

UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**“ESTUDIO DEL IMPACTO DEL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA
DE LAS EMPRESAS MINERAS QUE COTIZAN EN LA BOLSA DE
VALORES DE LIMA EN LOS INGRESOS TRIBUTARIOS DEL PERÚ.
PERIODO 2000-2016”**

Presentada por:

Br. Claudia Iselia Sosa Lachira

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE:

CONTADOR PÚBLICO

Piura, Perú

2018

UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**“ESTUDIO DEL IMPACTO DEL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA
DE LAS EMPRESAS MINERAS QUE COTIZAN EN LA BOLSA DE
VALORES DE LIMA EN LOS INGRESOS TRIBUTARIOS DEL PERÚ.
PERIODO 2000-2016”**



SOSA LACHIRA CLAUDIA ISELIA
EJECUTORA



DR.CPC. GÓMEZ JACINTO LUIS GERARDO
ASESOR

PIURA-PERÚ

2018

UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**“ESTUDIO DEL IMPACTO DEL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA
DE LAS EMPRESAS MINERAS QUE COTIZAN EN LA BOLSA DE
VALORES DE LIMA EN LOS INGRESOS TRIBUTARIOS DEL PERÚ**

PERIODO 2000-2016”

JURADO:



DR.CPC. CESAR HUGO BALAREZO KOO
PRESIDENTE



DR.CPC. ENRIQUE RAMIRO CACERES FLORIAN
SECRETARIO



DR.CPC. BENJAMIN AUGUSTO GARCIA PANTA
VOCAL

PIURA-PERÚ

2018



UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN



ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS

Los miembros del Jurado de Tesis que suscriben, reunidos para escuchar la sustentación de la tesis presentada por la ex alumna de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional de Piura, Bachiller:

SOSA LACHIRA - CLAUDIA ISELIA

Con el asesoramiento del docente Dr. CPC. LUIS GERARDO GOMEZ JACINTO; denominada:

"ESTUDIO DEL IMPACTO DEL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LAS EMPRESAS MINERAS QUE COTIZAN EN LA BOLSA DE VALORES DE LIMA EN LOS INGRESOS TRIBUTARIOS DEL PERU. PERIODO 2000 - 2016", hechas las observaciones y escuchadas las respuestas; consideramos aprobada la tesis, con el calificativo de:

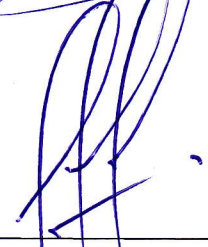
Hoy Bueno (16)

Estando sujeta a la absolución de las observaciones; el Jurado de Tesis considera que la señorita Bachiller, se encuentra apta para solicitar la expedición del Título Profesional de Contador Público, de acuerdo a lo establecido por el Estatuto de la Universidad Nacional de Piura.

Piura, 17 de enero de 2019.


Dr. CPC. CESAR HUGO BALAREZO KOO
PRESIDENTE


Dr. CPC. ENRIQUE RAMIRO CACERES FLORIAN
SECRETARIO


Dr. CPC. BENJAMIN AUGUSTO GARCIA PANTA
VOCAL

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación va dedicado con todo mi amor a mis padres, por ser la base fundamental en lo que soy, por hacer todo lo posible para lograr mis metas y por su apoyo incondicional e impulso para seguir adelante.

A mis hermanos, por quererme y apoyarme siempre.

AGRADECIMIENTO

A Dios, porque siempre está conmigo cuidándome y por darme la fortaleza necesaria para poder cumplir cada una de mis metas trazadas.

Al Dr. CPC. Luis Gerardo Gómez Jacinto, asesor de la tesis, por su amistad, paciencia, comprensión, dedicación de su valioso tiempo y, sobre todo, el aporte de sus conocimientos para que este trabajo se lleve a cabo.

Y a esa persona especial que siempre está conmigo, por su apoyo en la realización de esta tesis.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación planteó como objetivo general, determinar el impacto del pago del IR anual de las empresas mineras que cotizan en la BVL en los ingresos tributarios obtenidos por el Estado peruano, periodo 2000-2016. Para poder lograr alcanzar este objetivo se planteó la siguiente hipótesis: el pago del IR anual de las empresas mineras que cotizan en la BVL tiene un impacto significativo en los ingresos tributarios obtenidos por el Estado peruano. Para poder contrastar la hipótesis se planteó un diseño de investigación no experimental, de tipo descriptiva-no correlacional y longitudinal. La muestra que se tomó para la presente investigación estuvo conformada por 32 empresas mineras que cotizan en la BVL, de las cuales solo se trabajó con 16 de ellas, ya que contaron con la información necesaria para poder realizar el estudio respectivo. La técnica de recolección de datos utilizada fue el análisis documental, a través de revisión de los estados financieros de las empresas mineras ubicados en la página web de la BVL y la SMV, además se revisaron revistas y trabajos realizados con anterioridad. Para el análisis de datos se utilizó tablas y gráficos de barras que permitió efectuar el análisis e interpretación de la información. Los resultados obtenidos, producto del análisis de información rechazan la hipótesis planteada, ya que el pago del IR de las empresas mineras que cotizan en la BVL no llega a representar ni el 50 % de la recaudación total.

Palabras claves: Impuesto a la renta, empresas mineras, ingresos tributarios.

ABSTRACT

The present research work proposed as a general objective, to determine the impact of the annual IR payment of the mining companies quoted in the BVL in the tax revenues obtained by the Peruvian State, period 2000-2016. In order to achieve this objective, the following hypothesis was put forward: the payment of the annual IR of the mining companies quoted in the BVL has a significant impact on the tax revenues obtained by the Peruvian State. In order to be able to test the hypothesis, a non-experimental research design, descriptive-non-correlational and longitudinal, was proposed. The sample that was taken for the present investigation consisted of 32 mining companies that are listed on the BVL, of which only 16 were worked on, since they had the necessary information to be able to carry out the respective study. The data collection technique used was the documentary analysis, through review of the financial statements of the mining companies located on the website of the BVL and the SMV, as well as reviewing magazines and previous works. For the analysis of data, tables and bar graphs were used to analyze and interpret the information. The results obtained as a result of the analysis of information reject the hypothesis put forward, since the IR payment of the mining companies that are listed on the BVL does not even represent fifty percent of the total collection.

Key words: Income tax. Mining companies. Tax reven

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
INTRODUCCIÓN.....	12
CAPÍTULO I: ASPECTOS GENERALES DE LA INVESTIGACIÓN	14
1.1. PLANTEAMIENTO Y FORMULACION DEL PROBLEMA.....	14
1.1.1. Planteamiento del problema	14
1.1.2. Justificación.....	16
1.1.3. Formulación del problema	17
1.2. OBJETIVOS	17
1.2.1. Objetivo general	17
1.2.2. Objetivos específicos.....	17
1.3. HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	17
1.3.1. La hipótesis	18
1.3.1.1. Planteamiento de la hipótesis	18
1.3.1.2. Fundamentación teórica y empírica de la hipótesis.....	18
1.3.2. Identificación de la unidad de análisis y de las variables	18
1.3.2.1. Unidad de análisis	18
1.3.2.2. Variables.....	19
1.3.2.3. Definición conceptual de las variables	19
1.3.2.4. Definición operacional de las variables.....	19
1.4. METODOLOGÍA	20
1.4.1. Diseño y tipo de investigación	20
1.4.1.1. Diseño de la investigación.....	20
1.4.1.2. Tipo de investigación	20
1.4.2. Población y muestra	20
1.4.3. Técnicas de Recolección de Información.....	21

1.4.4.	Técnicas de análisis de información.....	21
1.4.4.1.	Estadísticas descriptivas	21
CAPÍTULO II: TEORÍA DEL IMPUESTO A LA RENTA Y TEORÍA DE LA EMPRESA.....		22
2.1.	IMPUESTO A LA RENTA	22
2.1.1.	Definición del impuesto a la renta.....	22
2.1.2.	Características del impuesto a la renta	29
2.1.3.	Criterios de imposición a la renta.....	36
2.1.4.	Tipos de imposición a la renta.....	43
2.2.	TEORÍA DE LA EMPRESA	49
2.2.1.	Definición de empresa.....	49
2.2.2.	Objetivos de la empresa	57
2.2.3.	Clasificación de las empresas.....	64
2.2.4.	Empresas mineras.....	72
CAPÍTULO III: ANÁLISIS DE LA EVOLUCIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORÍA DE LAS EMPRESAS MINERAS QUE COTIZAN EN LA BVL Y DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS RECAUDADOS POR LA SUNAT DURANTE EL PERIODO 2000-2016		81
3.1.	CARACTERIZACIÓN DE LA MUESTRA	82
3.2.	ANÁLISIS DE LA EVOLUCIÓN DEL IR DE TERCERA CATEGORÍA DE LAS EMPRESAS MINERAS QUE COTIZAN EN LA BVL - PERIODO 2000-2016	85
3.3.	ANÁLISIS DE LA EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS RECAUDADOS POR LA SUNAT DURANTE EL PERIODO 2000-2016.....	87
CAPITULO IV: CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS		92
4.1.	PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS.....	92
4.2.	ANÁLISIS DE LAS VARIABLES	93
4.3.	DISCUSIÓN DE RESULTADOS	98
CONCLUSIONES		102
RECOMENDACIONES		105
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		106

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Definición Operacional de las Variables.....	19
Tabla 2: Técnicas de Recolección de Información.....	21
Tabla 3: Características de las Empresas Mineras que Cotizan en la BVL-Periodo 2000-2016 (expresado en millones de soles).....	83
Tabla 4: Empresas Mineras que Cotizan en la BVL	84
Tabla 5: Ingresos Tributarios Recaudados por la SUNAT Período 2000-2016 (expresado en millones de soles)	91
Tabla 6: Impacto del IR Pagado por las Empresas Mineras que Cotizan en la BVL en los Ingresos Tributarios Obtenidos por SUNAT – Período 2000-2016 (expresado en millones de soles)	98

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Impuesto a la Renta de las Empresas Mineras que cotizan en la BVL-2000-2016	87
---	----

INTRODUCCIÓN

La presente tesis titulado Estudio del impacto del pago del impuesto a la renta de las empresas mineras que cotizan en la BVL en los ingresos tributarios, periodo 2000-2016, planteó como objetivo principal determinar el impacto del pago del IR anual de las empresas mineras que cotizan en la BVL en los ingresos tributarios obtenidos por el Estado peruano, periodo 2000-2016. Conocer este impacto permite conocer el aporte que tiene las empresas mineras que cotizan en la BVL en la economía peruana.

La actividad minera contribuye significativamente en el crecimiento de la economía peruana, a través de la generación de valor agregado, divisas, impuestos, inversión y empleo. El sector minero no sólo paga una cantidad grande de impuestos, sino que proporcionalmente paga mucho más que los demás sectores, lo que indica que este sector es el principal contribuyente en cuanto a impuestos y contribuciones sobre la renta y uno de los principales componentes en cuanto a la recaudación fiscal, como consecuencia de esta recaudación la inversión pública del Estado peruano se ha incrementado considerablemente en los últimos años

La investigación se centra principalmente en las empresas mineras que cotizan en la BVL, ya que estas representan el grueso de la minería formal que es la más representativa en el país. Esta investigación permitió llenar un vacío, puesto que incrementó los conocimientos y el entendimiento de este tema en el mundo académico, además aportó una herramienta necesaria que sirvió como antecedente para la realización de otros trabajos y se desarrolló una metodología que sirve de guía para la realización de investigaciones posteriores.

La presente investigación se desarrolla en cuatro capítulos. El Capítulo I corresponde a los aspectos generales de la investigación, en el que se presenta el planteamiento y formulación del problema, cuyo problema es ¿Cuál es el impacto del pago del IR anual de las empresas mineras que cotizan en la BVL en los ingresos tributarios obtenidos por el Estado peruano, periodo 2000-2016?; en este capítulo también se presentan los objetivos, tanto general como específicos, los cuales han sido logrados mediante un extenso análisis documentario. Asimismo, se plantea la hipótesis, la fundamentación teórica y empírica de la misma, determinándose las variables, teniendo cada una su definición conceptual y operacional. Por

otro lado, se habla de la metodología, siendo esta una investigación no experimental, descriptiva-no correlacional y longitudinal.

En el Capítulo II, se desarrolla el marco teórico que se divide en dos aspectos a tratar: el primer aspecto es el impuesto a la renta que comprende la definición, características, los criterios de imposición a la renta y los tipos de imposición a la renta. El segundo aspecto a tratar es la teoría de la empresa que comprende definición, objetivos, clasificación de las empresas, empresas mineras y la tributación minera. Para este marco teórico se ha tomado como referencias autores que han realizado investigaciones sobre el impuesto a la renta que pagan las empresas mineras al Estado peruano los cuales han sido citados a lo largo de la presente investigación.

En el Capítulo III llamado análisis del problema, se realiza un extenso análisis de las variables involucradas en la investigación, las cuales son Ingresos Tributarios e Impuesto a la Renta. Asimismo, se muestra mediante gráficos y análisis la evolución de la recaudación tributaria obtenida por la SUNAT principalmente en el impuesto a la renta de tercera categoría y el impuesto general a las ventas durante el periodo 2000-2016 y la evolución del impuesto a la renta pagado por las empresas mineras que cotizan en la BVL durante el mismo periodo.

En el Capítulo IV se desarrolla la contratación de la hipótesis y los resultados obtenidos en la investigación, la cual se realizó mediante un profundo análisis documental de cada una de las variables; cuya hipótesis fue rechazada ya que el impacto que tiene el pago del impuesto a la renta de las empresas mineras que cotizan en la BVL no es significativo en la recaudación total de IR de tercera categoría recaudado por la SUNAT, ya que durante el periodo 2000-2016 no llega a representar ni el 50 % de la recaudación total. A partir de los resultados obtenidos se planteó las conclusiones y recomendaciones respectivas. Finalmente se presentan las referencias bibliográficas de acuerdo a las normas APA

LA AUTORA

CAPÍTULO I: ASPECTOS GENERALES DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO Y FORMULACION DEL PROBLEMA

1.1.1. Planteamiento del problema

Los impuestos son tributos que se pagan al Estado a través de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (en adelante SUNAT), con el fin de recaudar fondos para soportar los gastos públicos tales como educación, salud, obras públicas, administración de justicia entre otros, siendo el Impuesto a la Renta (en adelante IR) el segundo tributo en importancia que financia al Estado peruano. Este impuesto grava las distintas clases de rentas que reciben las personas a lo largo del año.

Perú es un país ampliamente favorecido por la naturaleza, la cual le ha brindado un sin fin de recursos naturales, representando las riquezas mineras una de ellas. Actualmente es uno de los principales productores de minerales en el mundo, primer productor en plata, segundo en cobre y zinc y sexto en oro, estos minerales son muy importantes en la economía, ya que son de gran demanda en el mercado mundial; siendo los principales demandantes Estados Unidos, China, Suiza, Japón, Canadá y la Unión Europea. El sector minero tiene un rol muy importante dentro del dinamismo de la economía peruana a través de la generación de valor agregado, divisas, impuestos, inversión y empleo, mueve más del 50 % de la economía nacional y es el principal contribuyente en cuanto a impuestos y contribuciones sobre la renta y uno de los principales en cuanto a la recaudación fiscal total. Es el principal sector exportador del país, representa el 59 % de las exportaciones totales y representó más del 21 % de la inversión privada en el año 2011¹; sin embargo a lo largo de los años se han incrementado los conflictos sociales en el país especialmente los socio-ambientales, relacionados principalmente con la minería, pese a estos conflictos se sigue desarrollando una intensiva actividad minera en el país.

Uno de los principales problemas que se presenta en el sector minero es la variabilidad de precios de los metales tales como el oro, cobre, hierro, zinc, plomo; entre otros, siendo una

¹ Sociedad Nacional de Minería, Petróleo y Energía (JUNIO, 2012)

de la principales causas la desaceleración de la economía de China, al ser este uno de los principales consumidores de cobre y otras materias primas y al enfrentarse a un crecimiento más lento su demanda se contrae y con ella los precios de los metales que muchas veces son el principal ingreso de países en vías de desarrollo. Este problema trae consigo que dichas empresas obtengan menores ingresos de los normales, generando un menor pago de impuestos y contribuciones sobre la renta al Estado peruano; ya que este se paga de acuerdo a la utilidad que percibe en el ejercicio económico. De ahí de conocer la importancia del pago de IR en las empresas mineras como el más importante sector empresarial que contribuye en la economía nacional

Los servicios financieros y el sector minero son los que tienen mayor participación en el mercado bursátil. Cotizar en la Bolsa de Valores de Lima (en adelante BVL) les permite a las empresas levantar sus fondos a largo plazo, fortaleciendo al mercado de capitales e impulsando el desarrollo económico y social de los países; además brinda a las empresas un mejoramiento de su imagen pública, las cuales son consideradas como las más importantes en el país. La presente investigación se centra principalmente en las empresas mineras que cotizan BVL, ya que estas representan el grueso de la minería formal que es la más representativa en el país, se pretende estudiar el impacto del pago del IR de dichas empresas en los ingresos tributarios obtenidos por el Estado peruano.

La presidenta de la Sociedad Nacional de Minería, Petróleo y Energía (en adelante SNMPE), Eva Arias afirmó en una entrevista al diario El Comercio que, las empresas mineras que operan en el Perú pagaron S/ 39 150 millones al Estado por concepto de Impuesto a la Renta en el quinquenio (2008 – 2012). Además, comentó que dichas empresas pagaron S/ 7 600 millones al Estado por concepto de IR durante el periodo fiscal del año 2012. El pago de este tributo equivalió a cubrir el costo del pliego presupuestal del año 2013 de los diversos ministerios del Estado².

² Dato extraído del diario El Comercio, sección Economía, del día 17 de setiembre del año 2013.

1.1.2. Justificación

Debido a la problemática que presenta el sector minero en cuanto a la variabilidad de los precios de los metales, es importante saber la incidencia que estos tienen en cuanto al pago de impuestos y contribuciones que las empresas de dicho sector realizan al Estado; siendo este uno de los principales contribuyentes del IR en el país, el mismo que contribuye positivamente a la economía del Perú. Muchas veces el pago de IR que realizan las empresas mineras al Estado sirve para cubrir el costo del Presupuesto de los diversos ministerios. El IR representa el 70 %³ de los tributos anuales pagados por la minería; el mismo que es repartido entre los distintos niveles de gobierno, el cual contribuye al bienestar de la población a través de servicios como salud, educación, seguridad, entre otros. Como consecuencia de esta recaudación la inversión pública del Estado peruano se ha incrementado considerablemente en los últimos años.

Así mismo, contribuye a la inversión y el consumo por ejemplo en el caso de las adquisiciones del Estado donde se incluye el porcentaje del IR al costo del bien o servicio aumentando su valor. A pesar que el IR es un impuesto de periodicidad anual en el Perú se realiza un pago a cuenta que tiene el objetivo de reducir la evasión tributaria, mejorar el control, asegurar las metas del Estado en cuanto a redistribución fiscal de manera responsable y promover la ciudadanía fiscal.

La presente investigación pretende estudiar el impacto del pago del IR de las empresas mineras en los ingresos tributarios obtenidos por el Estado peruano, debido a que el sector minero es el sector con mayor impacto en la economía peruana; la investigación se centra principalmente en las empresas mineras que cotizan en la BVL, ya que estas representan el grueso de la minería formal que es la más representativa en el país. Asimismo esta investigación permitirá llenar un vacío en el conocimiento y el entendimiento de este tema en el mundo académico, además aportará una herramienta necesaria que servirá de partida para nuevas investigaciones.

La presente investigación resulta de utilidad para fines académicos y de investigación; puesto que incrementará los conocimientos sobre el tema y servirá como antecedente para la

³ Sociedad Nacional de Minería, Petróleo y Energía (JUNIO, 2012)

realización de otros trabajos, y tendrán en cuenta una metodología que les sirva de guía para la realización de sus investigaciones, además se constituye en una primera contribución científica para la Facultad de Ciencias Contables y Financieras. Asimismo, será de utilidad al autor de la presente investigación, porque va a obtener más conocimientos y experiencia tanto en la parte metodológica como en la parte temática, para la realización de otros trabajos de investigación; ya que, el rigor científico de la parte metodológica servirá para la elaboración de futuras investigaciones.

1.1.3. Formulación del problema

¿Cuál es el impacto del pago del IR anual de las empresas mineras que cotizan en la BVL en los ingresos tributarios obtenidos por el Estado peruano, periodo 2000-2016?

1.2. OBJETIVOS

1.2.1. Objetivo general

- ✓ Determinar el impacto del pago del IR anual de las empresas mineras que cotizan en la BVL en los ingresos tributarios obtenidos por el Estado peruano, periodo 2000-2016.

1.2.2. Objetivos específicos

- ✓ Identificar los componentes de los ingresos tributarios del Perú.
- ✓ Revisar los principales dispositivos legales de carácter tributario que afectan a las empresas mineras.
- ✓ Realizar un diagnóstico económico - financiero de las empresas mineras que cotizan en la BVL.
- ✓ Analizar la evolución de los ingresos tributarios en el Perú en el periodo 2000-2016.

1.3. HIPÓTESIS Y VARIABLES

1.3.1. La hipótesis

1.3.1.1. Planteamiento de la hipótesis

El pago del IR anual de las empresas mineras que cotizan en la BVL tiene un impacto significativo en los ingresos tributarios obtenidos por el Estado peruano.

1.3.1.2. Fundamentación teórica y empírica de la hipótesis

Seijas Rengifo (2015), planteó que el pago del impuesto a la renta de las empresas mineras tiene un impacto significativo respecto al total de la recaudación tributaria del Estado peruano. La actividad minera contribuye significativamente en el crecimiento económico del Perú, pues este sector es el principal contribuyente en cuanto a impuestos y contribuciones sobre la renta y uno de los principales componentes en cuanto a la recaudación fiscal. La minería no sólo paga una cantidad grande de impuestos, sino que proporcionalmente paga mucho más que los demás sectores. En los últimos años, la recaudación minera ha representado un porcentaje muy elevado de la recaudación total de impuestos.

Por otro lado, Rivera del Piélagos (2013), sostuvo que la actividad minera en el año 2008 constituyó el 60 % de las exportaciones totales del país, logrando con esto un crecimiento del producto bruto interno (en adelante PBI) minero de 7,27 % respecto al año anterior, así mismo concluyó que las empresas mineras en términos de aporte a los ingresos del Estado por concepto de tributos, tiene especial relevancia. Entre los años 1998 y 2009, el pago del impuesto a la renta de estas empresas significó el 32,4 % del total de recaudación por concepto de impuesto a la renta de tercera categoría; además la participación de este tributo, sumado a los generados por regalías y el aporte voluntario, alcanzó su punto más alto en el año 2007, llegando a representar el 49 % del total de impuesto a la renta recaudado por la SUNAT.

1.3.2. Identificación de la unidad de análisis y de las variables

1.3.2.1. Unidad de análisis

Empresas mineras que cotizan en la BVL

1.3.2.2. Variables

V1 Ingresos Tributarios

V2 Impuesto a la Renta

1.3.2.3. Definición conceptual de las variables

V1: Ingresos tributarios

Cantos Figueroa (2014), señala que los ingresos tributarios son los que provienen de la recaudación de los impuestos, tasas y contribuciones especiales de mejoras.

V2: Impuesto a la renta

Vidal (2010), define al IR como un impuesto directo, de naturaleza personal o subjetiva, que grava la renta obtenida por personas naturales, jurídicas y asimiladas a estas, así como otros entes económicos, que de acuerdo a la Ley que lo establece sean contribuyentes. Por otra parte, se trata de un impuesto muy general debido a que el universo de contribuyentes que abarca es numeroso y su recaudación es esencial, ya que aplica sobre los ingresos que por diferentes conceptos puedan percibir tanto las personas naturales como jurídicas, ya sea residente en el país o en el extranjero.

1.3.2.4. Definición operacional de las variables

Tabla 1: Definición Operacional de las Variables

Variable	Naturaleza de la Variable	Indicador	Referencia Bibliográfica
Ingresos Tributarios	Cuantitativa	- Total de ingresos tributarios recaudados.	Chihuahua García (2015)
Impuesto a la Renta	Cuantitativa	- Total de impuesto a la renta recaudado de las empresas mineras	

1.4. METODOLOGÍA

1.4.1. Diseño y tipo de investigación

1.4.1.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación es no experimental porque las variables se van estudiar tal y como se presentan en la realidad; es decir la investigación se lleva a cabo sin manipular deliberadamente las variables, puesto que la información obtenida manifiesta variables de la realidad y en el contexto natural.

1.4.1.2. Tipo de investigación

Esta investigación es de tipo Descriptiva – no correlacional, puesto que se analizará el impacto que tiene el impuesto a la renta de las empresas mineras que cotizan en la BVL en la recaudación tributaria del Estado peruano.

En cuanto a la temporalidad en la recolección de información, esta investigación es de tipo longitudinal puesto que los datos son recolectados en diferentes puntos a través del tiempo, es decir el periodo 2000 – 2016.

1.4.2. Población y muestra

La población de la investigación está constituida por 32 empresas mineras que cotizan en la BVL, es una población conocida y pequeña; por lo tanto, se trabajará con el 100 % de la población.

1.4.3. Técnicas de Recolección de Información

Tabla 2: Técnicas de Recolección de Información

Variable	Indicador/Atributo	Técnica de Recolección	Instrumentos
Ingresos Tributarios	- Total de ingresos tributarios recaudados.	Análisis documentario	Base de datos SUNAT
Impuesto a la Renta	- Total de impuesto a la renta recaudado de las empresas mineras	Análisis documentario	Base de datos BVL SMV

1.4.4. Técnicas de análisis de información

1.4.4.1. Estadísticas descriptivas

En la presente investigación se utilizarán como herramientas de análisis de datos: Las medidas de tendencia central, tales como la media, mediana, moda, el valor máximo y mínimo; las medidas de dispersión, tales como la varianza, la desviación estándar, la covarianza y el coeficiente de correlación; y el análisis de frecuencia, tales como histogramas, gráfico de líneas, gráfico de barras, ya que mediante el uso de estas técnicas se procederá al ordenamiento, clasificación, codificación, estructura de cuadros y tabulación de datos que permitan efectuar el análisis e interpretación de la información.

CAPÍTULO II: TEORÍA DEL IMPUESTO A LA RENTA Y TEORÍA DE LA EMPRESA

2.1. IMPUESTO A LA RENTA

2.1.1. Definición del impuesto a la renta

Según Bravo Cucci (2002), el IR es un tributo que se precipita directamente sobre la renta como manifestación de riqueza. Dicho impuesto grava el hecho de percibir o generar renta, la cual puede generarse de fuentes pasivas como capital, de fuentes activas que provienen del trabajo dependiente o independiente o de fuentes mixtas que es de la realización de una actividad empresarial. El IR no grava la celebración de contratos, sino la renta que se obtiene o genera por la instauración y ejecución de las obligaciones que emanan de un contrato y que, en el caso de las actividades empresariales, se somete a tributación neta de gastos y costos relacionados a la actividad generadora de renta. Dichos costos y gastos sometidos a límites impuestos en la legislación del tributo.

Para Huachisaca Vera y Zambrano Echevarría, (2008), el IR es el impuesto que se debe cancelar sobre los ingresos o rentas, producto de actividades personales, comerciales, industriales, agrícolas, y en general actividades económicas y aún sobre ingresos gratuitos, percibidos durante un año, luego de descontar los costos y gastos incurridos para obtener o conservar dichas rentas. Es decir el IR es un impuesto directo que grava todas las rentas obtenidas por los contribuyentes a lo largo del año, y de esta manera dicho impuesto aporta a contar con una economía más equitativa. Porque se entiende que los que más ganancias obtienen en un período son los que más aportan con el pago del tributo, y los que menos ganan son los que menos aportan generando que sea equitativo, contribuyendo a la igualdad de condiciones entre los deudores tributarios.

De acuerdo con Vidal, (2010), se entiende por IR como un impuesto directo, de naturaleza personal o subjetiva, que grava la renta obtenida por personas naturales, jurídicas y asimiladas a estas, así como otros entes económicos, que de acuerdo a la ley que lo establece sean contribuyentes. Por otra parte, se trata de un impuesto muy general debido a que el universo de contribuyentes que abarca es numeroso y su recaudación es esencial, ya que

aplica sobre los ingresos que por diferentes conceptos puedan percibir tanto las personas naturales como jurídicas, ya sea residente en el país o en el extranjero. En el caso peruano, las personas naturales tributan por renta de fuente mundial, es decir a los ingresos que obtengan de una fuente ubicada en territorio nacional se le añade los ingresos que perciba por rentas de fuente ubicada en territorio extranjero siempre que hayan sido percibidas, por ejemplo son rentas de fuente extranjera: la renta obtenida por alquilar un predio ubicado en el extranjero, los intereses obtenidos por certificados de depósitos bancarios de entidades financieras del exterior, la renta obtenida por prestar servicios en el exterior.

Según Chavez Díaz y Ramírez Rodríguez (2007) (extraído de Carmona Mendoza, 2012), han definido al IR como “aquel impuesto que recae de manera directa sobre la totalidad de los réditos (monetarios o no) de una persona física o jurídica, obtenidos durante un determinado periodo de tiempo”. (p. 113). Asimismo, Nima y Bobadilla (2007) (extraído de Silva Paredes, 2014), definen al IR, como aquel que grava las rentas provenientes de la explotación de una fuente, así como cualquier ingreso con alcance distintos a esta, tales como ganancia de capital originadas por la enajenación de bienes, además los ingresos provenientes de operaciones con terceros.

Por otro lado, Franco León (2012), señala que el IR es un impuesto de periodicidad anual que se aplica a la totalidad de rentas gravadas obtenidas por los contribuyentes domiciliados en el país, sin tener en cuenta la nacionalidad de las personas naturales, el lugar de constitución de las personas jurídicas, ni la ubicación de la fuente productora. Del mismo modo grava a los contribuyentes no domiciliados en el país, sólo con respecto a las rentas obtenidas de fuente peruana.

Los impuestos en cada Estado, son la principal fuente económica para el sostenimiento de sus actividades; siendo el IR un impuesto directo que aporta a contar con una economía más equitativa, este impuesto grava todas las rentas o los enriquecimientos obtenidos por los contribuyentes; ya sean rentas obtenidas por capital, trabajo dependiente o independiente o por la realización de una actividad empresarial en la que se combina el capital y el trabajo. El IR tiene el carácter de no trasladable, al ser el contribuyente el que debe responder

directamente por el pago del impuesto; contempla la equidad a través del principio de capacidad contributiva y tienen un carácter estabilizador.

Basauri, Effino y Aguilar (2012) (extraído de Gilio Sotelo y Quispe Meneses, 2016), definen el IR como el tributo directo más importante dentro de los sistemas tributarios de los países y una de las principales fuentes de recursos de los estados. (p. 14). De la misma forma Ortega y Pacherrres (2010) (extraído de Gilio Sotelo y Quispe Meneses, 2016), comentan que la renta contribuye a una de las manifestaciones de riqueza sobre las que se aplica un impuesto, junto al consumo y al patrimonio y en consecuencia, es un claro indicador de capacidad contributiva. En este sentido el IR es uno de los tributos que grava el rendimiento del capital y el trabajo, respecto del cual se puede decir que es un impuesto real dado que recae en actividades sin tomar en cuenta circunstancias personales; y a la vez es un impuesto directo en la medida que recae directamente sobre las personas, empresas, sociedades que genera la renta y la riqueza (sin que sea posible su traslación).

El IR tiene un efecto sobre la inversión y el consumo, contribuyendo a promover el desarrollo económico; y para el Estado representa una fuente de recursos fiscales significativos y relativamente estables. Tiene una importancia preponderantemente por neutralizar los ciclos de la economía, por cuanto la estructura progresiva de la tasa otorga una buena flexibilidad al impuesto por cuanto en situaciones de alza de precios, dado que el impuesto, operando a tasas más altas, congela mayores fondos de los particulares, y a la inversa, en épocas de recesión, decreciendo el nivel de ingreso, la tasa baja más rápidamente que la disminución de la base, con lo cual se liberan mayores recursos. Contribuye a la inversión y el consumo, por ejemplo, en el caso de las adquisiciones del Estado donde se incluye el porcentaje del IR al costo del bien o servicio aumentando su valor. A pesar que el IR es un impuesto de periodicidad anual en el Perú se realiza un pago a cuenta que tiene el objetivo de reducir la evasión tributaria, mejorar el control, asegurar las metas del Estado en cuanto a redistribución fiscal de manera responsable y promover la ciudadanía fiscal.

Como se ha visto, la renta neta de las empresas está sujeta a una tasa uniforme o lineal del 29,5 %, lo cual convierte a este tributo en un gravamen proporcional y progresivo, tomando como ejemplo a los generadores de renta de tercera categoría que tributen bajo el régimen

MYPE tributario donde se pagara sobre las 15 primeras Unidades Impositivas Tributarias (en adelante UIT) de utilidad el 10 % por concepto de IR y por el exceso se pagara el 29,5 %, complementándose con el pago de IR de las personas naturales sobre las rentas provenientes del trabajo. Este impuesto es elástico por su misma naturaleza, ya que con el aumento del producto nacional global puede esperarse que las diferentes categorías de ingreso, que conforman la estructura distributiva del país, se muevan en sentido ascendente, con aumentos proporcionalmente mayores que el promedio en los grupos de ingresos bajos, con lo cual las personas irán cayendo en tramos superiores de la escala de tasas marginales.

Ortega y Pacherras (2010) (extraído de Gilio Sotelo y Quispe Meneses, 2016), indican que la recaudación del IR es uno de los principales ingresos tributarios del Estado. Su determinación no debe apreciarse como un mero trámite administrativo, sino que obedece al resultado de todo un proceso articulado destinado a medir cual es el nivel del desarrollo en la explotación armonizadas de las fuentes productivas o del desempeño óptimo de las capacidades, habilidades y esfuerzos por parte de los contribuyentes.

Según García Yash (2015), el IR es uno de los impuestos que algunos Estados han establecido a través del órgano competente, con la finalidad de afectar las rentas (capital, trabajo) provenientes de las personas individuales o jurídicas, nacionales o extranjeros, residentes o no en el país, encontrándose plenamente establecidas las bases de recaudación en la Ley tributaria. En el Perú también se incluyen a los ingresos prestados en forma gratuita, para lo cual se calcula una renta ficta, como por ejemplo en el caso de alquiler de inmuebles donde la merced conductiva no puede ser menos al 6 % del valor del inmueble declarado en el autovalúo. Este valor constituirá el ingreso anual de la persona por la que deberá pagar un impuesto de acuerdo a la legislación vigente.

La naturaleza del IR en el Perú grava la totalidad de ingresos y/o ganancias menos una deducción representada por los costos o gastos que se han sacrificado para obtener dichas ganancias; es decir se grava el IR sobre un ingreso neto. Sin embargo algunas deducciones son impuestas por el legislador sin tener una base real como por ejemplo las rentas

provenientes del trabajo independiente donde el legislador asigna una tasa fija del 20 % sobre la renta bruta para obtener la renta neta, el criterio que ha seguido para determinar ese porcentaje no se sabe, pero hubiese sido más justo si se pudiera deducir las grandes inversiones que una persona realiza en cursos, capacitaciones, estudios de postgrado y que atentan contra la definición de manifestación de riqueza porque no está grabando la riqueza neta de la persona que debe ser la que se grabe para ser un impuesto justo. En diciembre del 2016 con la publicación del Decreto Legislativo 1258 que entró en vigencia a partir del 01 de enero de 2017 se establece que el perceptor de rentas de trabajo podrá deducir como gasto los conceptos de: arrendamiento de inmuebles; intereses de créditos hipotecarios; los honorarios profesionales de médicos y odontólogos; los servicios prestados por perceptores de rentas de cuarta categoría; y las aportaciones a ESSALUD respecto de los trabajadores del hogar, lo que constituye un avance para agregarle equidad a la determinación del IR. Sin embargo, no se han incluido gastos de educación, capacitación que deberían ser incluidos como gastos porque permiten a las personas la realización de su trabajo. Pero es así porque el Perú copia modelos de otras economías parecidas a la peruana, sin analizarse la situación exacta de la realidad peruana. Este tipo de casos origina inequidades que según muchos estudios es responsable del alto nivel de evasión tributaria del IR que existe actualmente.

Para Villegas Lévano y López Valladares (2015), el IR es un tributo creado por el Estado peruano con la finalidad de proveer de recursos económicos al Estado, para que éste pueda financiar la atención de los servicios públicos más elementales de la nación. Este impuesto grava, es decir obliga a pagar un determinado porcentaje de los ingresos que pueda percibir una persona natural o una empresa, sociedad conyugal, sucesión indivisa (en caso el contribuyente titular fallezca) o una asociación de hecho (grupo de personas que, sin constituir una empresa, prestan servicios profesionales o servicios de arte, ciencia u oficio) en un periodo determinado, generalmente un año.

Según Fernández Cartagena (2004), el IR grava los ingresos provenientes de terceros establecidos por la Ley, pudiendo ser estos ingresos que percibe el contribuyente, que no representen sacrificio económico alguno para obtenerlo, es decir se incrementa su patrimonio sin entregar nada a cambio. El reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta (en adelante

LIR) señala que en consecuencia constituyen ganancia o ingreso para una empresa, la proveniente de actividades accidentales, los ingresos eventuales y la transferencia a título gratuito que realice un particular a su favor, desafectándose los ingresos obtenidos por beneficios tributarios obtenidos por normas legales, como el *Drawback* que tiene como objetivo permitir la restitución total o parcial de los derechos arancelarios que hayan gravado la importación de las mercancías contenidas en los bienes exportados o consumidos durante su producción. En conclusión, si el Estado actúa como *Ius imperium* no es un tercero y los ingresos que se obtengan no estarían gravados con el IR.

Para Franco León (2012), el IR es un tributo de prioridad anual que se aplica sobre las rentas obtenidas por los contribuyentes domiciliados en el país, sin tener en cuenta la nacionalidad de las personas naturales, ni el lugar de constitución de las empresas ni la ubicación de la fuente productora. Asimismo, grava a los contribuyentes no domiciliados en el país con respecto a la renta proveniente de fuente peruana. Por otro lado, Alva Matecucci (2012) (extraído de Panta Sánchez y Pérez Dávila, 2016), afirma que el IR es un tributo que se precipita directamente sobre la renta como manifestación de riqueza. En estricto, dicho impuesto grava el hecho de percibir o generar renta, la cual puede generarse de fuentes pasivas (capital), de fuentes activas (trabajo dependiente o independiente) o de fuentes mixtas (capital + trabajo).

Para Vidal y Talledo (extraído de Rojas Gonzaga, 2015), el IR puede ser considerado como el impuesto más importante de la primera mitad del presente siglo. Para ellos dicho impuesto debe gravar la totalidad de las rentas obtenidas por las personas, cualquiera sea su procedencia o destino, atendándose a su situación personal del sujeto con tasas progresivas que hagan más fuerte la carga relativa a medida que mayor sea la renta total. Además, recalca algunas características como que no debe ser trasladable, debe contemplar la equidad a través del principio de capacidad contributiva y por último debe tener un efecto estabilizador.

Por otro lado, Monterroso Velásquez (2006) (extraído de García Yash, 2015), define al IR como toda carga impuesta por un gobierno sobre la renta de las personas individuales y colectivas y es una de las principales fuentes de recursos de los gobiernos de los países

industrializados. Asimismo, Palacios Márquez (2003) (extraído de Arévalo Curiel, 2012), señala que el IR es un impuesto típicamente directo por cuanto afecta al ingreso en consideración a la realización de determinadas actividades que componen el elemento material del hecho imponible que se denomina renta y la magnitud económica que permite la valoración de esos hechos que conforman un hecho imponible complejo, que denominamos renta neta y es el resultado de esa actividad en un periodo tributario o gravable

De las definiciones anteriores y de las opiniones expresadas por los investigadores citados, el IR es un tributo que se determina anualmente y considera como “ejercicio gravable” aquel que en el Perú comienza el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año. Se puede afirmar que el IR grava las rentas o los enriquecimientos obtenidos por los contribuyentes a lo largo del año, ya sean rentas que provengan del capital, del trabajo o de la aplicación conjunta de ambos factores. Se entiende por término renta en español para indicar el ingreso neto total de una persona, aunque también se le emplea para designar los productos netos de fuentes determinadas como puede ser la renta del sueldo, la de la colocación de capital, la proveniente de títulos mobiliarios y del trabajo personal. Renta es equivalente al concepto de ingreso neto global y el término rédito designa el producto neto de una fuente determinada y en el impuesto global a la renta se emplea en plural, para hacer resaltar la suma de los réditos de distintas fuentes.

Es importante recalcar que el IR no grava expectativas de ingresos futuros que puede plasmarse a través de un contrato, grava los ingresos provenientes de la realización de dicho contrato por parte de la persona natural o jurídica. En el Perú el IR se grava sobre el criterio del percibido o devengado, en el caso de actividades donde hay una combinación de capital y trabajo se sigue el criterio del Marco Conceptual de la Información Financiera que señala al devengado como principio de reconocimiento de los ingresos, existiendo tratamientos especiales para ciertos casos. En el caso del IR de primera categoría, que es el obtenido por arrendamientos y subarrendamientos se rige por el criterio de lo devengado; en el caso del IR de segunda categoría que es obtenido por las ganancias de capital, por la obtención de dividendos y por otras rentas, intereses, regalías se rige por el criterio de lo percibido; en el caso del IR de tercera categoría que es el obtenido por las empresas resultante de la combinación de capital y trabajo se rige por el devengado; en el caso del IR de cuarta

categoría que es obtenido por la realización del trabajo independiente de las personas se rige por el percibido, al igual que el IR de quinta categoría que lo generan las personas con trabajo dependiente.

Cabe precisar que si bien el IR es un impuesto de periodicidad anual, en el caso del impuesto que se obtiene en la combinación de capital más trabajo el legislador contempla que se deben realizar pagos a cuenta del mismo con el fin de aliviar la carga fiscal que se pueda determinar en los tres primeros meses siguientes al término de un ejercicio gravable, con esto se busca que al calcular el impuesto a pagar este no tenga la característica de muy oneroso, ya que se puede descontar el importe de pagos a cuenta que efectúa el contribuyente. Sin embargo, la otra cara de la moneda es para las empresas que han venido obteniendo pérdidas o de ciertos sectores como la manufactura el pago de un importe mensual constituye una desventaja y una pérdida de competitividad por el costo de oportunidad de usar ese dinero.

Ante esta injusticia de la norma, se publica la Ley N° 29999 que entra en vigencia a partir del 14 de marzo del 2003 donde se introduce un nuevo criterio para la modificación o suspensión de los pagos a cuenta mensuales determinados mediante el sistema de porcentaje, además de flexibilizar los periodos para ejercer dicha opción y condiciona su aplicación a que el contribuyente no tenga deuda pendiente de cancelación. Con esta norma se permite efectuar la suspensión de los pagos a cuenta partir del mes de febrero, marzo, abril o mayo mediante la presentación de un Estado de ganancias y pérdidas, que de acuerdo a las normas contables se debe llamar Estado de resultados donde el coeficiente obtenido no debe ser mayor al establecido en la tabla que establece la norma. Similar posibilidad se suspender los pagos a cuenta se contempla para las profesiones independientes cuyos ingresos no superen cierto límite.

2.1.2. Características del impuesto a la renta

Según Garcia Mullin (1978), Alva Matteucci (2013), Quiroz (2010) y Lecca Huaman (2015), las características del IR son las siguientes:

a) Carácter de no ser trasladable

Según García Mullin (1978), el IR es un impuesto directo, por lo tanto, no es susceptible de traslación, por lo que afecta directa y definitivamente a aquel sobre el cual la ley lo hace recaer, en otras palabras, en las condiciones de contribuyente “de jure” y “de facto” coinciden plenamente, “de jure” hace referencia a que está reconocido plenamente por la legalidad, es decir en virtud de una norma y ley, mientras que “de facto” significa una situación acorde con la realidad, es decir, sin ajustarse a la normativa jurídica vigente, pero que se ejerce en la práctica. De este modo será el propio contribuyente quien debe soportar la carga económica por sí mismo y el encargado de realizar el pago de existir la obligación.

Por otro lado, Lecca Huaman (2015), señala que de acuerdo a esta característica el IR es el hecho que afecta de manera directa y a la vez definitiva a aquel supuesto que la LIR determine. De este modo, será el propio contribuyente quien debe soportar la carga económica por sí mismo. Caso distinto es del IGV, ya que allí el impuesto es trasladado al consumidor final del bien o servicio, siendo el incidido económicamente.

El IR tiene el carácter de no ser trasladable, esto quiere decir que afecta de forma directa al contribuyente ya sea una persona natural o jurídica, siendo este el que debe responder directamente por el pago del impuesto sin poder trasladar la obligación de pago a otra persona. De acuerdo al artículo 47° de la LIR el contribuyente no podrá deducir de la renta bruta el IR que haya asumido y que corresponda a un tercero. Por excepción, el contribuyente podrá deducir el IR que hubiere asumido y que corresponda a un tercero, cuando dicho tributo grave los intereses por operaciones de crédito a favor de beneficiarios del exterior. Esta deducción sólo será aceptable si el contribuyente es el obligado directo al pago de dichos intereses. El impuesto asumido no podrá ser considerado como una mayor renta del perceptor de la renta.

b) Carácter de contemplar la equidad

Según García Mullin (1978), esta segunda característica destaca que el IR se contempla en la equidad, entendida ésta a través del principio de capacidad contributiva, la misma que

presenta tres índices básicos: la renta que se obtiene, el capital que se posee y el gasto o consumo que se realiza. La doctrina en general acepta que, de estos tres índices, el principal es la renta que se obtiene, por lo que claramente el Impuesto Sobre la Renta (en adelante ISR) se ajusta a la capacidad contributiva y en consecuencia contempla la equidad.

Según Chumán Rojas (2015), esta característica de contemplar la equidad se sustenta en el artículo 2° de la Constitución política del Perú vigente desde el año 1993, conforme a este artículo: “Toda persona tiene derecho a la igualdad ante la Ley. Nadie debe ser discriminado por motivo de origen, raza, sexo, idioma, religión, opinión, condición económica o de cualquier otra índole”. Por su parte, el artículo 74° en la segunda parte del segundo párrafo prescribe: “El Estado al ejercer la potestad tributaria debe respetar los principios de reserva de Ley, y los de igualdad y respeto de los derechos fundamentales de la persona. Ningún tributo puede tener carácter confiscatorio”. Añade que una interpretación genérica de estas normas en el campo tributario, que los legisladores deben tener en cuenta, es que los ciudadanos como contribuyentes deben ser tratados de acuerdo a una misma situación de capacidad contributiva.

Sin embargo, en el Perú no se estaría cumpliendo con la igualdad porque un contribuyente con renta de capital de S/. 1 000 paga 5 % del impuesto, mientras que otro contribuyente con renta de capital de S/. 1 000 000 paga de IR la misma tasa. Es claro que el segundo tiene mayor capacidad contributiva y siendo justos debería pagar más con lo que se estaría perjudicando la recaudación del Estado.

Quiroz (2010) (extraído de Rojas Gonzaga, 2015), señala que el IR es de carácter subjetivo. Alude que, mediante el criterio de equidad la deducción de las rentas brutas para determinar la renta neta, se acerquen a la realidad de gastos incurridos para producir la renta y teniendo en cuenta la carga de familia, etc. Criterio que el sistema tributario actual, reconoce como deducción de la renta bruta de oficina mediante una tasa de deducción para cada categoría de renta.

Por otro lado, Lecca Huaman (2015), establece que el IR contempla el principio de equidad en sus dos vertientes (horizontal y vertical), al estar relacionada con la capacidad

contributiva. Es importante precisar que los índices básicos de capacidad contributiva se resumen en tres:

1. La renta que se obtiene
2. El capital que se posee
3. El gasto o consumo que se realiza

La doctrina en general acepta que, de estos tres referentes, el más utilizado es el criterio de la renta que se obtiene, por lo que claramente el ISR se ajusta a la capacidad contributiva, y en consecuencia contempla la equidad. Se entiende a la capacidad contributiva como la capacidad económica para contribuir al gasto público; es decir aquel que tenga igual capacidad económica tendrá la misma carga tributaria. El carácter de equidad se manifiesta en dos vertientes, la equidad horizontal y vertical. La primera se entiende que contribuyentes con la misma situación entonces deberán soportar idéntica carga tributaria, es decir contribuyentes con un determinado nivel de ingresos deberán tributar con una misma alícuota. La equidad vertical se entiende que contribuyentes que tienen menor capacidad contributiva asumen menor presión tributaria, mientras que los contribuyentes que poseen una mayor riqueza, soportan una carga tributaria más elevada, es decir si dos familias tienen diferentes ingresos, para conseguir la igualdad entre todos, la familia de mayores recursos debe pagar más impuestos y la que gana menos debe pagar menos.

La equidad radica medularmente en la igualdad en la ley tributaria de todos los sujetos pasivos de un tributo, los que deben recibir un tratamiento idéntico en lo concerniente al nacimiento el hecho imponible, acumulación de ingresos, deducciones permitidas, plazos de pago, variando la tasas aplicable de acuerdo con la capacidad económica del contribuyente, respetando el principio de proporcionalidad que se complementa a la característica de equidad, es decir la equidad debe estar contemplada en la norma respectiva.

Así mismo se considera que la exigencia de proporcionalidad y equidad deben ser vistos en su conjunto como conceptos coincidentes de la justicia tributaria. Se sustenta la posición en que la justicia imperante en materia tributaria es la llamada justicia distributiva, la cual tiene

por objeto directo los bienes comunes y por indirecto las cargas, estando entre ellas los tributos. En la distribución de estas cargas, la justicia distributiva exige que se traten igual a los iguales y desigual a los desiguales; sin embargo, tal postulado no se puede cumplir si no se está tomando en cuenta las distintas capacidades contributivas de los sujetos.

De las definiciones de los investigadores antes expuestos respecto de la característica de contemplar la equidad, se concluye que la equidad tributaria no debe quedarse únicamente en la creación de la norma, sino que se debe tomar en cuenta las condiciones de los sujetos que van a soportar la carga tributaria, es decir que los sujetos deben estar en las circunstancias previstas por la norma, tratándose por igual a los sujetos en condiciones similares, brindándoles las facilidades necesarias para su cumplimiento.

c) Carácter estabilizador

Según Alva Matteucci (2013) (extraído de Silva Paredes, 2014), esta tercera característica en términos económicos pretende captar una mayor cantidad de fondos de los contribuyentes, según las épocas de alza de precios o en las cuales exista recesión (fluctuaciones en los ciclos económicos). Pues cuando hay un alza de precios se permite una mayor recaudación a favor del fisco

Por otro lado Garcia Mullin (1978), señala que esta característica radica en el llamado “efecto estabilizador” del impuesto. En concepciones de política tributaria preponderantemente preocupadas por neutralizar los ciclos de la economía, se indica que la estructura progresiva de la tasa otorga buena flexibilidad al impuesto, por cuanto en situaciones de alza de precios, el impuesto operando en tasas más altas, congela mayores fondos de los particulares, y a la inversa. En épocas de recesión, decreciendo el nivel de ingresos.

Es decir, en épocas de pequeñas subidas de la tasa de inflación, una alícuota más alta origina que las personas dejen de consumir atenuando los efectos de la inflación. Sin embargo, especialistas en la materia indican que la experiencia latinoamericana, demuestra que cuando los diversos países han enfrentado situaciones de alta inflación, no se ha querido permitir

que operara ese efecto, y se ha preferido ir a sistemas que en forma global o parcial suponen neutralizar la influencia de la inflación en la operación del impuesto.

Como se sabe en el Perú que en el caso de las personas naturales existe la afectación al pago del IR según una escala acumulativa progresiva, la cual tiene tres tramos de afectación. El primer tramo es hasta 5 UIT y le corresponde una tasa del 8 %, el segundo tramo es comprende a partir de 5 UIT hasta 20 UIT con el 14 %, el tercer tramo comprender a partir de 20 UIT hasta 35 UIT con 17 %, el cuarto tramo de 35 hasta 45 UIT con 20 % y el exceso de 45 UIT con 30 %. Tal como lo indica artículo 53° de la LIR

Por otro lado, Vielma Trejo (2007), establece que las características del IR son las siguientes:

1. Certeza: El ISR grava la renta neta obtenida por un determinado contribuyente. Ahora bien, la renta es un concepto relativamente fácil y cierto de ser determinado, toda vez que él viene a ser todo aquel incremento patrimonial obtenido por una persona, natural o jurídica, después de restarles a los ingresos brutos por ella percibidos, los costos y deducciones en que incurrió para obtener aquellos. Tanto los ingresos brutos, como los costos y deducciones son magnitudes que en forma normal son conocidas, y pueden ser precisadas por el contribuyente y por la administración tributaria.
2. Generalidad: Esta característica establece que el ISR puede cubrir un universo de contribuyentes mayor que cualquier otro tributo, ya que toda persona, de una u otra forma, requiere de una renta, mayor o menor para poder subsistir.
3. Productividad: La productividad del impuesto implica que, mediante el establecimiento de una base de exención relativamente baja, manteniendo las tarifas se pueda obtenerse un producto fiscal alto, ya que de esta forma se incrementa el universo de contribuyentes de mayores ingresos y, por ende, mayor renta neta.
4. Elasticidad: El ISR es un tributo que brinda una respuesta directa y eficiente a los aumentos de las tarifas de aquél. Sin embargo, es necesario aclarar que sólo el aumento de tarifas no constituye un factor para elevar lo producido por el tributo, es por ello que

además de la racionalidad que debe existir en la fijación de las tarifas impositivas está la eficiencia que debe tener la Administración Tributaria en el ejercicio de sus funciones y concretamente, en la aplicación y fiscalización de este impuesto.

5. Progresividad: Esta se refiere que a mayor renta (mayor volumen de enriquecimiento anual) del ente jurídico o natural que lo perciba, mayor será el índice de tributación que se le aplicará, basándose en el principio de justicia.
6. Carácter Personal: El pago del ISR recae sobre el beneficiario del enriquecimiento y no sobre otra persona, ya que la ley no permite que un ente que no es el titular de la renta o enriquecimiento sea el sujeto del gravamen.
7. Globalización del Enriquecimiento: Si un contribuyente obtiene enriquecimiento por diferentes actividades, la Ley establece que los mismos deben sumarse para apreciar la capacidad contributiva total del sujeto y así aplicarle una tarifa de tributación progresiva.
8. Instrumento de desarrollo económico: Es el tributo que mayores recursos aporta para el logro del desarrollo del país.
9. Agrupa los enriquecimientos según el sujeto para su gravamen: Permite diferenciar los enriquecimientos especulativos de los no especulativos, los de las personas naturales de las jurídicas, etc., para aplicarles un índice de tributación según las características especiales que rodean a cada uno de los sujetos del impuesto.
10. Estimula la iniciativa privada mediante los incentivos fiscales: Existen mecanismos de desgravámenes, exenciones de impuestos, rebajas, deducciones, etc. que se les conceden a los contribuyentes del ISR, en virtud de la importancia que tengan las actividades económicas que realizan.
11. Es un impuesto nacional: La LIR tiene aplicación en todo el territorio nacional.

Respecto a la definición antes expuesta se deduce que el IR es el incremento patrimonial después de deducir a los ingresos los costos y gastos necesarios para generarlos, que si lo

relacionamos con los tipos de imposición a la renta se relaciona con el tipo consumo más incremento del patrimonio ya que incluye los ingresos esporádicos o eventuales como, por ejemplo: las herencias, premios de lotería, la plusvalía. Se hace mención a la progresividad como la manifestación de la equidad tributaria ya que la persona que obtenga más renta, deberá pagar un mayor importe.

Una característica interesante que hace mención Vielma Trejo (2007), es la de promover la inversión privada mediante los incentivos fiscales de acuerdo a la actividad económica que realice la empresa, tratándose de actividades donde exista combinación de capital y trabajo, pero que en la realidad le dan un uso indebido y obedeciendo siempre a ciertos grupos económicos que son los que mayor capacidad de aportar al fisco tienen. Un ejemplo claro y reciente es el caso del proyecto de ley que brinda exoneraciones tributarias a las empresas que importen aeronaves y repuestos aéreos, añadiéndose a muchas exoneraciones que existen como la Ley que promueve el sector agrario, o la Ley para zonas de frontera que brinda beneficios fiscales y que de alguna u otra manera lo que hace es brindar instrumentos que promuevan la elusión tributaria que es permitido en el Perú, y si quiere formar parte de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (en adelante OCDE) como los gobernantes han fijado como política al 2021 tiene que eliminarse todo vacío legal o exoneración que promueva la elusión, aparte que se aumentaría la recaudación que repercute en mayores obras sociales para la población.

2.1.3. Criterios de imposición a la renta

Según Bravo Cucci (2002), Garcia Mullin (1978), Alva Matteucci (2012), Fernández Cartagena (2005), Borjas Huarcaya (2012), Villegas (2003), Chuman Rojas (2015), Pérez de Ayala y Pérez de Ayala (2000), Chanduví Urcia (2013), los criterios de imposición a la renta son los siguientes:

1. Criterio de la Renta Producto

Según Bravo Cucci (2002), este criterio también es conocido como la teoría de la fuente, y establece una acepción restringida (económica) del concepto de renta, el requerir que se trate de un ingreso o riqueza nueva que califique como un producto que provenga de una fuente

durable y susceptible de generar ingresos periódicos. Por ello, bajo dicha postura no constituye renta la enajenación de bienes de capital o del activo fijo, ya que la transferencia de los mismos agota la fuente productora.

Los elementos característicos que debe contener la renta bajo la óptica de esta teoría son los siguientes:

- La periodicidad en el beneficio, bastando que dicha periodicidad sea potencial.
- El mantenimiento o permanencia de la fuente productora, en el sentido que la fuente sobreviva a la producción de la renta con lo cual mantiene su capacidad de repetirla en el futuro. Por tanto, es necesario que la fuente haya sido habilitada para ello.

Para Garcia Mullin (1978), este criterio subyace una concepción de renta de tipo económica y objetivo, entiende que es tal “el producto periódico que proviene de una fuente durable en estado de explotación”. Por consiguiente, solo es categorizable como renta, los enriquecimientos que provengan de una fuente durable, que sean un producto, sean periódicos y por último que la fuente haya sido puesta en explotación, es decir que haya sido habilitado.

Por otro lado, Alva Matteucci, (2012) (extraído de Chanduví Urcia, 2013), señala que bajo esta teoría se determina que la renta es un producto, el cual debe ser periódico y provenir de una fuente durable en el tiempo y ser susceptible de generar ingresos periódicos. En tal sentido, se trata de un producto porque el mismo es distinto y a la vez se puede separar de la fuente que lo produce, ello puede darse en el caso de una máquina, una nave de carga, un ómnibus interprovincial, una parcela agrícola, entre otros. También se puede mencionar que la fuente debe quedar en condiciones de seguir produciendo mayor riqueza. En lo que corresponde a la periodicidad, se entiende como un mecanismo de poder repetir la producción, siendo esta posibilidad potencial y no necesariamente efectiva.

Para Fernández Cartagena (2005) (extraído de Chanduví Urcia, 2013), la renta se caracteriza por ser una nueva riqueza producida por una fuente productora, distinta de ella. Dicha fuente es un capital que puede ser corporal o incorporeal. Este capital no se agota en la producción de la renta, sino que la sobrevive. Del mismo modo, es importante resaltar que la renta según este criterio es un ingreso periódico, es decir, de repetición en el tiempo. Sin embargo, dicha

periodicidad no es necesariamente real en la práctica, sino que basta con que exista una potencialidad para ello. Así, se considera cumplida la periodicidad si potencialmente existe la posibilidad de que tenga lugar la repetición de la ganancia. Dicha posibilidad de reproducción del ingreso significa que la fuente productora del rédito o la profesión o actividad de la persona cuando, en este último caso, es la actividad humana la que genera la renta; pueden generar los mismos rendimientos, si se vuelven a habilitar racionalmente para ser destinados a fines generadores de renta

Según Villegas (2003) (extraído de Borjas Huarcaya, 2012), en esta teoría la renta es el producto neto y periódico que se extrae de una fuente capaz de producirlo y reproducirlo. Tal fuente es el capital, y como permanece inalterado, no obstante originar tal producto, tiene la propiedad de ser una fuente productiva y durable. La teoría de renta producto en la legislación nacional tiene su sustento en la LIR, ya que en el inciso a) del artículo 1° señala que se graba con el IR a todos aquellos ingresos que provenga de la explotación de una fuente permanente, tales como el capital, el trabajo o la acción conjunta de ambos factores, entendiéndose como tales aquellas que provengan de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos.

De las definiciones establecidas por los distintos autores citados anteriormente se puede concluir, que en el criterio de renta producto se considera renta al producto que proviene de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos, es decir que la fuente de producción no se agote en el acto, sino que mantenga la capacidad de producir en el futuro nuevos productos. Además, dicha fuente debe ser puesta en explotación, es decir debe ser habilitada con la finalidad de obtener un ingreso. Según este criterio el ingreso obtenido por la venta de bienes de capital o de activo fijo no califican como renta producto, porque no mantienen la condición de ser fuente durable, ya que con la venta se transfiere la fuente generadora de ingresos.

2. Criterio del flujo de riqueza

Según Garcia Mullin (1978), este criterio considera renta a la totalidad de enriquecimientos que fluye al contribuyente proveniente de operaciones con terceros, en un periodo

determinado. El ingreso puede ser periódico, transitorio o accidental, no es necesario que provenga de una fuente productora durable. En este criterio de imposición se incluyen en el concepto de renta las ganancias de capital, ingresos por actividades accidentales, ingresos habituales e ingresos a título gratuito.

Según Bravo Cucci (2002), la teoría de flujo riqueza considera que es renta la ganancia, beneficio o enriquecimiento que obtenga un sujeto en un ejercicio determinado, como producto de sus operaciones o transacciones con terceros. Entonces se puede decir que a este criterio no le interesa que la renta provenga de una fuente durable, sino que amplía el concepto de renta a todo beneficio o ingreso nuevo que ha fluido hacia el contribuyente producto de una operación con terceros, por ejemplo, las ganancias de capital o los ingresos provenientes de actividades accidentales. Bajo este criterio ya se incluyen los ingresos por enajenación de activos fijos.

Por otro lado, Alva Matteucci (2012) (extraído Chanduví Urcia, 2013), establece que en esta teoría se considera renta a todo aumento de la riqueza que proviene de operaciones con terceros. En este tipo de afectaciones se encontrarían las rentas obtenidas por ganancias por realización de bienes de capital, ingreso por actividades accidentales, ingresos eventuales, ingresos a título gratuito como una donación o el ingreso por la obtención de un premio de juegos de azar como lotería.

Borjas Huarcaya (2012), señala que, de acuerdo a esta teoría, se considera renta a la totalidad de los ingresos provenientes de terceros, es decir, el total del flujo de riqueza que desde los terceros fluye hacia el contribuyente en un periodo dado. La diferencia de la renta-producto con esta teoría es que no interesa que el ingreso provenga de una fuente durable susceptible de generar ingresos periódicos, sino que amplía el concepto de renta a todo beneficio o ingreso nuevo que ha fluido hacia el contribuyente como consecuencia de una operación con terceros.

Para Chuman Rojas (2015), en esta teoría el impuesto grava todas las manifestaciones de riqueza sin tener en cuenta la habitualidad de la actividad que genera la renta. No es simple su aplicación, debido a que se debe reconocer el concepto de riqueza para que proceda su

afectación. En la legislación peruana se aplica para el caso del IR de personas naturales cuando enajenan sus bienes de capital, o por la venta, redención o rescate de acciones o título valor que tuvieran las personas como inversión que les genere una ganancia y a las empresas por los ingresos extraordinarios que pudieran recibir.

De acuerdo a las definiciones de los investigadores antes mencionados sobre la teoría flujo riqueza se puede concluir que se considera renta a todo aumento de riqueza que obtiene un individuo proveniente de transacciones con terceros en un periodo de tiempo determinado, que generalmente es un año a efectos de liquidación y pago del impuesto. En el criterio de flujo de riqueza no se requiere que la fuente proveniente de riqueza sea durable ni susceptible de generar ingresos periódicos, entendiendo que esta puede desaparecer con el acto de producción de renta. Este criterio comprende la renta producto más las ganancias de capital, los ingresos provenientes de actividades accidentales, ingresos eventuales e ingresos a título gratuito. Las donaciones, herencias, las ganancias de juegos de azar, la remuneración, los intereses, son un ejemplo de la renta obtenida por el criterio de flujo riqueza.

3. Criterio de consumo más incremento de patrimonio

Según Garcia Mullin (1978), esta doctrina supone un concepto de renta que tiene su centro en el individuo y busca captar la totalidad de su enriquecimiento (capacidad contributiva) a lo largo de un periodo. En este criterio el individuo es el gran protagonista; las satisfacciones de que dispone a lo largo de un periodo, constituyen la base para determinar la capacidad contributiva fiscal.

Para Bravo Cucci (2002), la teoría del consumo más incremento patrimonial, considera renta a cualquier variación patrimonial que experimente un individuo en un determinado ejercicio, considerándose inclusive como renta a los consumos de los bienes adquiridos y/o producidos por el individuo en un ejercicio gravable. En términos más sencillos, será renta toda aquella diferencia resultante entre lo que se tenga al cierre del ejercicio anterior y lo que se posee al cierre del presente ejercicio.

Villegas (2003) (extraído de Borjas Huarcaya, 2012), señala que, según esta concepción, la noción de renta es amplísima e incluye no sólo los ingresos periódicos, sino también aquellos ocasionales, como las plusvalías, donaciones, legados, ganancias de juego, herencias, etc.". Indica además que "para obtener la renta producto se suman los frutos o utilidades derivados del capital, mientras que para obtener la renta incremento patrimonial debe efectuarse un balance estableciéndose la diferencia entre dos estados patrimoniales tomados en períodos distintos; se considerará renta todo aquello en que haya aumentado determinado patrimonio en un lapso de tiempo, computando también aquellos bienes que hayan sido consumidos.

Según Pérez de Ayala y Pérez de Ayala (2000) (extraído de Borjas Huarcaya, 2012), la renta es la riqueza que en un intervalo de tiempo se incorpora, deducidos los gastos, a la economía del contribuyente, en adición al capital poseído por él mismo al principio de ese mismo intervalo de tiempo. Es decir, en ese caso, la renta se obtiene por comparación de los valores del patrimonio del contribuyente al comienzo y al fin del periodo, y es la suma de dicha diferencia de patrimonios más el consumo del contribuyente en cuestión. La renta sería, pues, la suma de este incremento neto del patrimonio más el consumo neto del contribuyente en el periodo correspondiente.

Según Alva Matteucci (2012) y Fernández Cartagena (2005) (extraído Chanduví Urcia, 2013), para la aplicación de esta teoría se requieren analizar básicamente dos rubros en donde se analiza si una persona cuenta o no con capacidad de pago o ingresos. Aquí se debe analizar las variaciones patrimoniales y los consumos realizados. Además, este criterio de imposición la renta busca gravar el total de enriquecimientos que percibe una persona a lo largo de un período, cualquiera sea su origen o duración.

Alva Matteucci (2012) (extraído Chanduví Urcia, 2013), establece que el caso de las variaciones patrimoniales se toma en cuenta para efectos de la afectación al IR los cambios del valor del patrimonio, que son propiedad del individuo, obtenidos entre el comienzo y el fin del periodo. Por ejemplo, puede tomarse en cuenta un período inicial de revisión que puede coincidir con el ejercicio con el 1 de enero y se toma como punto final el 31 de diciembre. Si una persona al 1 de enero contaba con un vehículo que utilizaba para su transporte personal y al 31 de diciembre la Administración Tributaria aprecia que tiene registrado a su nombre 12 vehículos en el Registro Público de Propiedad Vehicular, sin

embargo, no tiene ingresos declarados anualmente ante el fisco, toda vez que no ha presentado declaraciones juradas que puedan sustentar los ingresos que obtuvo para la compra de los mencionados bienes. Bajo esta definición la administración tributaria podría iniciar una fiscalización por un posible caso de desbalance patrimonial que el contribuyente tendría que explicar haciendo uso de los medios probatorios que establece el Código Tributario para estos efectos. Dichos medios probatorios lo constituyen: la pericia, la inspección, y los documentos.

Por otro lado, Alva Matteucci (2012) (extraído Chanduví Urcia, 2013), señala que el segundo de los rubros utilizados para poder verificar si hay o no incremento patrimonial serían los consumos realizados por la persona que se está fiscalizando. Aquí pueden estar por ejemplo el uso de bienes de consumo adquiridos con la renta del ejercicio, adquisición de bienes y uso de diversos servicios, ya sean de propia producción, por el tema de goce de actividades de descanso y recreo, como es el caso de las caminatas, los paseos como juegos o caminatas, etc.

Para Fernández Cartagena (2005) (extraído Chanduví Urcia, 2013), la variación patrimonial se trata de cambios operados en el valor de los bienes de propiedad del sujeto, en un determinado periodo, sin importar las causas. Lógicamente, al no provenir de una fuente durable, ni tratarse de ingresos periódicos, no constituyen rentas según el criterio de la renta producto. Igualmente, al no ser producto de operaciones con terceros, tampoco serán rentas para el criterio del flujo de riqueza.

Asimismo, Fernández Cartagena (2005), establece que se incluye como renta al monto empleado por el sujeto en la satisfacción de sus necesidades. Son consideradas como una manifestación de la capacidad contributiva del sujeto, y por tanto renta gravable de éste, aun cuando no provengan de una fuente durable, no sean periódicos, o producto de operaciones con terceros. Es decir, en este criterio el concepto de renta tiene su centro en el individuo y busca captar la capacidad contributiva del mismo a través de su enriquecimiento a lo largo de un determinado periodo

Según Chanduví Urcia (2013), el incremento patrimonial se determinará tomando en cuenta, entre otros los siguientes elementos: los signos exteriores de riqueza, las variaciones

patrimoniales, la adquisición y transferencia de bienes, las inversiones, los depósitos en cuentas de entidades del sistema financiero nacional o del extranjero, los consumos, los gastos efectuados durante el ejercicio fiscalizado, aun cuando éstos no se reflejen en su patrimonio al final del ejercicio, de acuerdo a los métodos que establezca el Reglamento.

De las definiciones antes expuestas respecto al criterio de consumo más patrimonio, se puede deducir que éste se obtiene de la diferencia en el valor de lo que posea al final de un ejercicio gravable con respecto a lo que obtuvo al final del ejercicio pasado, a este valor se le añadiría el consumo que ha obtenido en el ejercicio como muestra de su satisfacción. Este criterio es el más amplio como imposición dado que incluye no sólo los ingresos periódicos, sino también aquellos ocasionales, como las plusvalías, donaciones, legados, ganancias de juego, herencias, etc.

En el caso de la legislación peruana se incluye como aspecto gravado también ganancias que sólo pueden ser definidas como tales bajo la teoría del consumo más incremento patrimonial, esta disposición hace referencia a las rentas atribuidas a los individuos por el hecho de haber consumido el bien. Por consiguiente, a fin de establecer como hecho imponible una manifestación de riqueza que no es material se recurre a presunciones, un claro ejemplo se encuentra en el inciso h del Artículo 28 de la LIR en el Perú, que en el caso la cesión de bienes muebles o inmuebles cuya depreciación o amortización admite la Ley, prestados por empresas a título gratuito o a un precio inferior al del mercado, entonces se presume que deberá pagar una renta neta anual no menor al seis por ciento del valor de adquisición del bien cedido mientras que para los bienes muebles como los vehículos siempre que se alquilen a personas generadoras de renta de tercera categoría la renta anual no puede ser menos al ocho por ciento de su valor en autoevaluó.

2.1.4. Tipos de imposición a la renta

Según García Mullin (1978), Torrealva (2003), Castillo y Meléndez (2010), Rojas Gonzaga (2015), Apaza Ttito y Quispe Sencia (2011), Lecca Huamán (2015), Porras y López (1977), García Yash (2015), Castillo (2010), Vidal y Talledo (2012), Apaza Ttito y Quispe Sencia (2011) y Chumán Rojas (2015), los tipos de imposición a la renta son los siguientes:

1. Los impuestos cedulares o analíticos

Según Torrealva (2003) (extraído de Carmona Mendoza, 2012), “un sistema cédular sobre la renta como el que está vigente en nuestro país se caracteriza por establecer distintos impuestos según el tipo de renta que se trate. La categorización de las rentas se estructura según distintos criterios escogidos por el legislador, por ejemplo: la relación de dependencia o de autonomía en que se obtiene, si proviene del trabajo o del capital y, dentro de este, si proviene de operaciones de mercado financiero o no, etc. Este sistema es considerado en la doctrina y el Derecho comparado como una forma primitiva y poco técnica de la imposición sobre la renta. Trata en forma desigual rentas de igual cuantía, no capta la verdadera riqueza global de los contribuyentes y deja zonas de renta sin tributar” (p. 8).

Por otro lado, Castillo y Meléndez (2010) (extraído de Silva Paredes, 2014), expresan que el impuesto cédular, analítico o dual, grava separadamente las rentas del trabajo a tasas progresivas y las rentas del capital a una tasa proporcional. Se sostiene que el tipo marginal máximo para las rentas del trabajo debiera ser mayor que el tipo fijo de las rentas del capital, que a su vez debiera coincidir con el impuesto sobre sociedades, pues los beneficios de sociedades no son sino rentas de capital.

Rojas Gonzaga (2015), señala que, a diferencia del régimen global, aquí se tienen gravámenes como fuentes las que son abarcadas por cédulas. Este tipo de impuesto tiene como característica la estructura de tasas proporcionales, tomando aspectos parciales de la capacidad contributiva, la progresividad carece del mismo fundamento que si se tratara de captar la globalidad de dicha capacidad. Por otro lado, Vidal y Talledo (2012) (extraído de Rojas Gonzaga, 2015), establece que en este criterio de imposición a la renta las tasas proporcionales de cada cédula son distintas entre sí, y la diferencia de nivel refleja la concepción política del legislador sobre el trato tributario que merece cada una de las fuentes; así, la tasa para rentas provenientes del trabajo será menor que las rentas de capital.

Asimismo, Apaza Ttito y Quispe Sencia (2011), señalan que en el sistema real o cédular, llamado también sistema analítico, se tiene tantos gravámenes como fuentes resultan; en ese sentido, los diferentes réditos se encuentran sujetos cada uno a un impuesto diferente, dependiendo del legislador la delimitación entre las diferentes clases. Por ello, este sistema

tiende a ser real, vinculado al fenómeno objetivo de producción de riquezas, en donde existe una relación entre el impuesto cedular con una determinada fuente de renta.

- ✓ Estos impuestos tienen como características la de estructurarse en tasas proporcionales en cada cedula, la cual dependerá de la concepción que tenga cada legislador sobre el trato tributario que merece cada una de las fuentes.
- ✓ Otra característica de este sistema, es que en ningún momento permite la compensación entre los resultados de cada cedula, por lo mismo que cada cedula es un impuesto diferente y tampoco caben las deducciones por subsistencia, cargas de familia, gastos para la salud y la educación.
- **Ventajas:**
 - ✓ Son más sencillas y se presta a una adecuada administración, permitiendo discriminar el peso fiscal sobre cada fuente.
 - ✓ Adaptan fácilmente al régimen de retenciones en la fuente.
- **Desventajas:**
 - ✓ No llega a cumplir con los objetivos de equidad vertical y horizontal pudiendo ir contra el principio de capacidad contributiva al no reflejarse la riqueza en forma global sino parcial en base al origen de la renta, permitiendo una ineficiente distribución de la riqueza y por lo general dichos impuestos no son progresivos.

Para Lecca Huaman (2015), los impuestos son cedulares, ya que se aprecia que existen varios gravámenes enlazados con cada fuente. Por lo que se tributa por cada una de ellas de manera independiente, sea de este modo por trabajo o por capital. En este sistema existe una íntima relación entre cada impuesto cedular con su fuente de renta (trabajo, capital, combinación de ambos). En caso que se presenta la combinación de ambos supuestos entonces se considerará como un impuesto de tipo dual, como el que actualmente se tiene en el Perú.

Porras y López (1977) (extraído de García Yash, 2015), afirma que el ISR es de carácter analítico cuando se reglamenta el gravamen atendiendo a los diferentes orígenes, fuentes o

causas que producen esa utilidad gravable. Y es cédular en tal modo que serán tantas cédulas cuantas sean las causas que determinen esa utilidad, y que naturalmente cada cédula, por atender a diversas causas, tiene un tratamiento diferente con características específicas que determinen diferencias entre unas cédulas y otras.

Para García Yash (2015), según el estudio comparado en la doctrina del ISR de los miembros del Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (en adelante CIAT), este impuesto es el que se tienen tantos gravámenes como las fuentes que resultan abarcadas por las cédulas. En este sistema existe una íntima relación entre cada impuesto cédular con su fuente de renta (trabajo, capital, combinación de ambos) y tributos como las fuentes que resultan abarcadas por las cédulas. Las principales características de este tipo de gravamen son las siguientes:

- ✓ Se estructuran con alícuotas proporcionales
- ✓ Las tasas proporcionales son distintas entre sí; y los resultados de cada cédula son independientes entre sí.

En el impuesto cédular o analítico se grava la renta de la actividad de una persona con el IR con una tasa porcentual fija, sin tener en cuenta la capacidad contributiva de la misma. En este criterio se establecen gravámenes distintos para cada fuente de renta, es decir que grava separadamente las rentas del trabajo a tasas progresivas y las rentas del capital a una tasa proporcionales.; además se sostiene que el tipo marginal máximo para las rentas del trabajo debiera ser mayor que el tipo fijo de las rentas del capital

2. Impuesto global o sintético

Según García Mullin (1978), este tipo de imposición es considerado el impuesto ideal, pues un impuesto de este tipo supone una síntesis de la totalidad de rentas (positivas y negativas) al nivel de sujeto pasivo. No interesa el origen concreto de la renta, el que podrá ser tomado en cuenta, a lo sumo, para facilitar la síntesis final (categorías), pero sin implicar discriminación entre las diferentes rentas. El impuesto atiende a la totalidad de la capacidad contributiva del sujeto, por cuanto abarca la globalidad de sus ingresos.

Castillo (2010) (extraído de Rojas Gonzaga, 2015), señala que el régimen global del IR o sintético o integral, se caracteriza porque suma todas las rentas del contribuyente y las grava según una estructura de tasas marginales progresivas aplicadas a tramos de ingreso. Por otro lado, Vidal y Talledo (2012) (extraído de Rojas Gonzaga, 2015), establece que este tipo de impuesto supone una síntesis de la totalidad de rentas (positivas y negativas) a nivel del sujeto pasivo. No interesando el origen de la renta, pues el impuesto atiende a la totalidad de la capacidad contributiva del sujeto, por lo que abarca la globalidad de sus ingresos.

Por otro lado, Apaza Ttito y Quispe Sencia (2011), señalan que este sistema se contrapone al sistema cedular y es considerado un impuesto ideal por cuanto supone una síntesis de la totalidad de rentas a nivel del sujeto pasivo. En este sistema, hay un solo impuesto que grava la renta total de las personas físicas compensándose los resultados negativos y positivos de diferentes fuentes o clases de réditos.

- **Ventajas**

- ✓ El impuesto atiende a la totalidad de la capacidad contributiva del sujeto por cuanto considera la totalidad de la renta y no de manera cedular
- ✓ Permite la aplicación de la progresividad lo cual hace que el gravamen se refleje sobre la base de la capacidad contributiva.

- **Desventajas**

- ✓ No permite la atribución de las rentas a las sociedades de capital quienes ostentan características que justifican que se les considere contribuyentes del impuesto, y no solo a las personas físicas.

García Yash (2015), manifiesta que según el estudio comparado en la doctrina del ISR de los miembros CIAT el impuesto global es el impuesto que “involucra la totalidad de las rentas a nivel del sujeto pasivo, sin importar el origen de la renta -excepto para facilitar la síntesis final mediante la utilización de categorías, pero sin implicar discriminación entre las diferentes rentas”.

Según Chumán Rojas (2015), en el régimen global del IR la persona natural acumula las rentas obtenidas por todo concepto en el período anual y, luego de rebajar sus cargas personales y familiares que representan el monto destinado a la satisfacción de sus necesidades básicas, aplica una tasa progresiva determinando la carga tributaria de acuerdo a su capacidad contributiva.

3. Los sistemas mixtos

Según Garcia Mullin (1978), las dos categorías antes mencionadas no se dan en la actualidad en ninguna de sus formas. De una manera u otra los sistemas cedulares se han ido complementando con mecanismos que permitan cierta globalización, por otra parte, difícilmente puede encontrarse en país en el que la renta sea absoluta y totalmente global. Entonces la mayoría de los sistemas pueden ser clasificados como mixtos, conteniendo elementos cedulares y globales en proporciones variadas. Por otro lado, García Yash (2015), manifiesta que según el estudio comparado del ISR de los miembros del CIAT, este impuesto incluye a los gravámenes que tienen las características de los impuestos anteriormente descritos, sin que se los pueda categorizar plenamente en uno u otro tipo de gravamen.

De las definiciones de los especialistas antes mencionadas se deduce que con respecto a los impuestos cedulares la LIR establece diferentes categorías de ingresos en función de las actividades o fuentes que los generan, con lo que un mismo contribuyente puede ser causante de un impuesto en una o varias de sus modalidades, en el entendido de que existen fuentes de riqueza que tienen tratamientos diversos y autónomos con respecto a otras, a fin de que el régimen jurídico aplicable a un tratamiento específico no afecte al otro ni que la base gravable se vea disminuida indebidamente por operaciones de diferente naturaleza, de manera que esta separación obedece a que las deducciones afectan directamente la base imponible. A esta imposición sobre la renta basada en modalidades en función de la fuente de riqueza se le denomina impuesto cedular o analítico, y se caracteriza por la existencia de una relación entre el tratamiento fiscal y la fuente de renta (trabajo, capital o combinación de ambos), existiendo tantas modalidades y tratamientos fiscales respecto de una misma persona como fuentes resulten.

Mientras que el sistema global o sintético que se caracteriza porque el tributo involucra la totalidad de las rentas a nivel del sujeto pasivo o contribuyente, sin importar el origen de la renta o ingreso, logrando con ello un efecto por medio del cual todas las deducciones, sin distinción alguna, puedan disminuirse contra cualquier clase de ingreso o renta gravable obtenida por un causante; es decir se tomaría en cuenta los ingresos de todas las personas naturales sin importar si proviene de la explotación de un capital, del trabajo o de la combinación de ambas conocida como rentas empresariales.

En la realidad peruana para la determinación del IR se clasifica en cinco categorías, la renta de primera y segunda categoría, como ganancias de capital; la renta de tercera categoría como ganancias de las empresas y; la renta de cuarta y quinta categoría como las obtenidas por el trabajo. Pero que al momento de efectuar la declaración se separa los ingresos obtenidos persona natural sin negocio de las personas con negocio o las empresas que encaja perfectamente en la clasificación de los temas mixtos que es el sistema adoptado por la mayoría de países.

2.2. TEORÍA DE LA EMPRESA

2.2.1. Definición de empresa

Según García Garnica y Taboada Ibarra (2012), “las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos. Son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país” (p.10).

Según Lozano (2011) (extraído de Jaramillo Llacsahuanca, 2015), la empresa es un sistema que interacciona con su entorno materializando una idea, de forma planificada, dando satisfacción a unas demandas y deseos de clientes, a través de una actividad económica. Requiere de una razón de ser, una misión, una estrategia, unos objetivos, unas tácticas y unas

políticas de actuación. Se necesita de una visión previa y de una formulación y desarrollo estratégico de la empresa.

Según Méndez (2007) (extraído de Lozano Romero, 2012), la empresa es la célula del sistema económico capitalista, es la unidad básica de producción, representa un tipo de organización económica que se dedica a cualquiera de las actividades económicas fundamentales en algunas de las ramas productivas de los sectores económicos. Entonces se entiende que la empresa es una organización dedicada a actividades con fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de los clientes

Según Ortiz (2010) (extraído de Álamo Chirinos, 2012), desde el punto de vista jurídico mercantil, puede definirse a la empresa como una unidad primordial autónoma y compleja, en la que se integra un conjunto organizado de bienes, derechos y obligaciones, bajo la titularidad y dirección del empresario. La finalidad inmediata de la empresa es producir bienes y servicios para el mercado y su finalidad mediata, suponiendo que se trate de empresas mercantiles, obtener alguna clase de utilidad o lucro para sus propietarios.

Para Hernández y Rodríguez (2002) (extraído de Garcia Borbolla Torres, 2011), la empresa es una entidad integrada por el capital y el trabajo, como factores de la producción; esta entidad tiene como objetivo producir bienes y servicios para satisfacer los requerimientos de sus clientes y a la vez obtener algún beneficio económico. La empresa puede estar dedicada a actividades industriales, agrícolas, mercantiles o de presentación de servicios, generadoras de su propio desarrollo y con la consiguiente responsabilidad social.

En base a las definiciones anteriores de los diferentes autores se deduce que la empresa es una organización integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que se dedica a realizar un conjunto de actividades, con el objetivo de producir bienes y servicio de alta calidad para la sociedad, y por el que se pueda obtener algún beneficio. Para la realización de estas actividades se utilizan una gran variedad de recursos, para así cumplir determinados objetivos, siendo uno de ellos satisfacer las necesidades de sus clientes.

Asimismo, la empresa es un conjunto de factores de producción, entendiendo como tales los elementos necesarios para producir (bienes naturales o semielaborados, factor trabajo, maquinaria y otros bienes de capital); factores mercadotécnicos, pues los productos no se venden por sí mismos, y factores financieros, pues, para realizar las otras tareas, es preciso efectuar inversiones y éstas han de ser financiadas de algún modo. Toda empresa antes de iniciar actividades establece objetivos claros que guíe a las empresas a desarrollar un plan operativo para que los objetivos se cumplan de la mejor manera.

Según Isairías Mora y Lozano Angarita (2011), la empresa es la unidad de producción privada básica en una economía. Contrata trabajo, alquila o posee capital y tierra y compra otros factores con el fin de producir y vender bienes y servicios. Así mismo Gil y Giner (2007) (extraído de Orellana Molina, 2012), definen a la empresa como aquella unidad que disponen de unos determinados factores de producción, los cuales se combinan por decisión del hombre para conseguir unos productos y/o servicios con el objetivo de venderlos.

Medrano Enríquez (2014), define a la empresa como una organización de personas que realiza una actividad económica debidamente planificada que constituida según aspectos prácticos y legales se integra por recursos para satisfacer necesidades y deseos existentes, obteniendo una utilidad o beneficio para el empresario, el Estado y la sociedad. Por otro lado, para Mendoza (2009) (extraído de Mielles Avilés y Villarruel Mafla, 2014) “la empresa es la entidad u organización que se establece en un lugar determinado con el propósito de desarrollar actividades relacionadas con la producción y comercialización de bienes y/o servicios en general, para satisfacer las necesidades de la sociedad” (p.10).

Por otro lado, Benítez Torres (2014), define a la empresa como una organización, de duración más o menos larga, cuyo objetivo es la consecución de un beneficio a través de la satisfacción de una necesidad de mercado. La satisfacción de las necesidades que plantea el mercado se concreta en el ofrecimiento de productos (empresa agrícola o sector primario, industrial o sector secundario, servicios o sector terciario), con la contraprestación de un precio. Las empresas, bajo la dirección y responsabilidad del empresario, generarán un

conjunto de bienes y servicios con la finalidad de satisfacer las necesidades del mercado mediante la contraprestación del precio.

Según López Lomas (2014), la empresa es una unidad económica organizada que busca la combinación de los factores de la producción, para ofrecer un bien o servicio a la colectividad para obtener un beneficio en común que es la obtención de utilidades para satisfacer necesidades económicas y sociales. Del mismo modo Urbano y Toledo (2008) (extraído de Orellana Molina, 2012), aportan que la empresa es una entidad que independientemente de su forma jurídica, se encuentra integrada por recursos humanos, técnicos y materiales, coordinados por una o varias personas que asumen la responsabilidad de adoptar las decisiones oportunas, con el objetivo de obtener utilidades o prestar servicios a la comunidad.

Anderson (1997) (extraído de Fernández Sánchez, 2010), define a la empresa como una unidad económica de producción y decisión que, mediante la organización y coordinación de una serie de factores (capital y trabajo), persigue obtener un beneficio produciendo y comercializando productos o prestando servicios en el mercado. Así mismo Romero (1997) (extraído de Fernández Sánchez, 2010), define a la empresa como el organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela.

La empresa es una organización que está conformada por una persona o un conjunto de personas, que tienen como objetivo producir bienes para venderlo y/o prestar servicios, con la finalidad de obtener una utilidad o un beneficio económico. En las empresas se utilizan una variedad de recursos tales como humanos, técnicos, materiales, tecnológicos, entre otros con el fin de producir bienes y servicios que puedan satisfacer las necesidades de la sociedad. Asimismo, los empresarios siempre están utilizando la tecnología para actualizar sus productos y poder mantener la fidelidad de su clientela.

Ponce Reyes (2008) (extraído de Andrango Aizaga y Grijalva Andramunio, 2013), establece que una empresa es una unidad económica que satisface necesidades de otros, a cambio de una ganancia o utilidad. La empresa es un agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes o servicios que se ofrecen en el mercado. La actividad productiva consiste en la transformación de bienes (materias primas o productos semielaborados) en bienes finales, mediante el empleo de factores productivos.

Por otro lado, Casanueva (2007) (extraído de Herrera y Valera, 2014), define a la empresa como una entidad que, mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados. Así mismo, Campos Berganza (2013), puede definir a una empresa como una entidad que, operando en forma organizada, utiliza sus conocimientos y recursos para elaborar productos o prestar servicios que se suministran a terceros, en la mayoría de los casos mediante lucro o ganancia.

García Garnica y Taboada Ibarra (2012), señalan que las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos. Son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país.

Mejía Rodríguez (2008), define a la empresa desde un enfoque económico, señalando que es la entidad integrada por el capital y el trabajo, como factores de la producción y dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios, y que pueden ser públicas, privadas, multinacionales, sociedades anónimas, etc. Por otro lado, Proaño Estévez (2014), señala que la empresa es una organización conformada por un grupo de personas que

tienen como finalidad conseguir una rentabilidad y obtener la recuperación del capital invertido por medio de la elaboración, evolución o re utilización de la materia prima.

Según Carlosama Sánchez y Carlosama Sánchez (2014), la empresa constituye a un grupo de personas organizadas que persiguen objetivos similares a través de actividades ligadas con la producción y comercialización de servicios, constituyendo un medio que permite transformar ciertos materiales en un grupo de productos, ya sean bienes o servicios que son destinados al consumo en individuos y en otras entidades o grupos sociales; estableciendo una actividad que implica una actitud de decisión y esfuerzo como también aptitudes de conocimiento, destrezas y experiencia permitiendo ser administrada bajo una planificación, organización, evaluación y manejo de recursos tanto humanos como tecnológicos para generar utilidades. Por otro lado, Sarmiento (2010) (extraído de Cabrera Pozo, 2014), señala que la empresa es “una entidad u organización que se establece en un lugar determinado con el propósito de desarrollar actividades relacionadas con la producción y comercialización de bienes y/o servicios en general para satisfacer diversas necesidades de la sociedad” (p.1).

Zapata (2011) (extraído de Medrano Enríquez, 2014), manifiesta que la empresa es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que, al ser vendidos, producirán una renta que beneficia al empresario, al Estado y a la sociedad en general. Por otro lado, Pombo (2009) (extraído de Medrano Enríquez, 2014), señala que una empresa es una unidad económica de producción. En ella se da la combinación de una serie de factores (materiales, maquinaria, personal, etc.), que son necesarios para obtener unos productos que luego se venden en el mercado.

Las empresas sin importar su tamaño deberían encontrarse organizadas para poder satisfacer las necesidades de sus clientes. En las empresas se utiliza un capital para iniciar su negocio, el cual debe ser recuperado en el transcurso del tiempo y además siempre buscan obtener una utilidad la cual les ayude a mantener la empresa ante cualquier amenaza que se presente en el mercado y también poder aprovechar las oportunidades que se presenten para así lograr mayores niveles de competitividad. Por otro lado, las empresas son muy importantes porque son fuente de empleo para muchas personas las cuales pueden desarrollar sus habilidades y además son generadoras de riqueza la cual ayuda mucho a la economía del país.

Farinango y Mora (2014), señala que toda empresa busca la combinación de los factores de la producción para ofrecer un bien y/o servicio a la colectividad para obtener un beneficio en común que es la obtención de utilidades para satisfacer necesidades económicas y sociales. Una empresa involucra una responsabilidad de trabajo diario, esfuerzo personal y colectivo de parte de todos los pertenecientes a dicha empresa para poder llegar a lograr un objetivo determinado, que es la obtención de beneficios económicos.

Según Rojas Díaz (2007), la empresa es un ente económico que coordina sus esfuerzos para la consecución de un fin específico; dicho ente realiza diversas operaciones dependiendo de su naturaleza; estas operaciones pueden ser financieras, productivas, de servicios y para ello requiere de su principal activo que es el recurso humano. El objetivo principal que tiene una empresa es producir bienes y servicios para ofrecerle a la sociedad a un precio razonable y así poder beneficiarse ambas partes, los clientes satisfaciendo sus necesidades y el empresario obteniendo una utilidad.

Amaru (2008) (extraído de Garzón Chávez, 2014), define a la empresa como “una iniciativa que tiene como objetivo ofrecer productos y servicios para atender las necesidades de personas o mercados, y con ello obtener una utilidad. Para lograr ganancias y atender el compromiso con su prosperidad, el emprendedor necesita adquirir recursos, estructurar un sistema de operaciones y asumir un compromiso con la satisfacción del cliente” (p.8).

Catucuamba Novoa (2014), manifiesta que la empresa es un grupo social que se forma con el fin de utilizar de forma eficiente los recursos que posee, es una organización dedicada a la explotación de una actividad económica, creada con la finalidad de satisfacer carencias existentes en la sociedad, mediante la prestación de servicios y la producción de bienes. Por otro lado, Hernández y Palafox (2012) (extraído Flores y Fuel, 2014), manifiesta que la empresa es una: “entidad legal, económica, social y moral en la que inversionistas, empresarios e individuos capacitados se unen con el objeto de producir bienes y servicios que satisfacen una o varias necesidades de los individuos en el mercado que opera” (p.33).

Roja (2008) (extraído de extraído de Álamo Chirinos, 2012), indica que una empresa es un sistema que interacciona con su entorno materializando una idea, de forma planificada,

dando satisfacción a unas demandas y deseos de clientes, a través de una actividad económica. Requiere de una razón de ser, una misión, una estrategia, unos objetivos, unas tácticas y unas políticas de actuación. Se necesita de una visión previa y de una formulación y desarrollo estratégico de la empresa.

Por otro lado Jaramillo Llacsahuanca (2015), define a la empresa como una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de sus clientes y mercado, con la finalidad de conseguir lo que se desea; y que es cimentada a partir del compromiso mutuo entre las personas que la conforman.

De todas la definiciones anteriormente mencionadas se puede concluir que una empresa es una organización que realiza actividades comerciales, industriales, de servicios, agrícolas entre otras, en la que se combina el capital, el trabajo y otro materiales de forma eficiente para producir bienes y servicios las cuales serán brindadas a la sociedad a un precio razonables, de la cual se obtendrá un beneficio económico para todos los involucrados en dicha empresa y además dichos beneficios serán utilizados para hacer crecer la empresa, para desarrollar nuevos productos y poder captar a una mayor clientela.

Begazo Villanueva (2014), señala que, según el enfoque tradicional, se define a la empresa como el conjunto de factores de producción coordinados, cuya función es producir y su finalidad viene determinada por el sistema de organización económica en el que la empresa se halle inmersa. Además, establece que en el sistema capitalista o de economía de mercado, el fin de la empresa ha consistido tradicionalmente en la obtención del máximo beneficio o lucro, mientras que en las economías colectivistas con dirección centralizada el fin de la empresa ha consistido en cumplir los objetivos asignados en un plano más general, de ámbito nacional, regional o local. En definitiva, una empresa es una unidad económico-social integrada por elementos humanos, materiales y técnicos que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios

Las empresas se rigen por procedimientos y normas para un buen funcionamiento y una larga duración; además debe contar con un plan operativo para que sus objetivos se cumplan de la

mejor manera. Asimismo, para que la empresa tenga la capacidad de alcanzar objetivos comunes es necesario que existe una coordinación constante entre los distintos factores que la integran, porque una empresa sin coordinación con sus participantes se convertiría en incapaz de alcanzar algún objetivo.

2.2.2. Objetivos de la empresa

Loly Sánchez y Terrones Ríos (2013), definen a los objetivos de una empresa como los fines importantes hacia los que las actividades organizacionales e individuos van dirigidos. Dentro del contexto de la organización, deberá quedar claro si los objetivos son a corto o a largo plazo, amplios o específicos. El principal interés está en objetivos verificables, lo que significa al final del periodo que debe ser posible determinar si los objetivos se lograron o no. La meta de cada administrador es crear un excedente (en las organizaciones de empresas, esto significa utilidades). Objetivos claros y verificables facilitan la medición del excedente, así como la efectividad y eficiencia de las acciones gerenciales.

Según Campos González (2014), los objetivos son resultados generales que la organización pretende alcanzar a largo plazo inspirada por su misión. Los objetivos específicos son metas, aspiraciones a corto plazo que la organización debe alcanzar con la finalidad de dar cumplimiento a los objetivos generales. Los objetivos deben ser:

- ✓ Medibles
- ✓ Realistas
- ✓ Específicos en el tiempo
- ✓ Consistentes con las prioridades de la organización
- ✓ Comunicar la filosofía de la organización
- ✓ Servir como motivadores
- ✓ Clarificar el pensamiento organizacional

Según Koontz y O'Donnel (1973) (extraído de Mejías Pineda y Osorio Pérez, 2009), en la planificación de una empresa es primordial estipular los objetivos de los diversos departamentos, y más aún hacerse de los medios necesarios para cumplirlo, en este sentido,

una buena planeación debe siempre tomar en cuenta las futuras realidades en las que se deberá llevar a cabo las decisiones tomadas, ya que los planes se realizan para operar en el futuro. Asimismo, identifica que los objetivos o metas son un tipo de plan, en el cual no solo se ve la finalidad de la planeación, sino que también se vislumbra hacia donde se dirige la organización y sus actividades (staff, dirección y control) y de este modo lograr los objetivos organizacionales.

Por otro lado, Chiavenato (1999) (extraído de Mejías Pineda y Osorio Pérez, 2009), plantea que toda organización posee una finalidad, el concepto del porqué de su existencia y lo que va a realizar, debido a esto deben definirse las metas, objetivos comunes o también llamados generales de la organización, y no comunes o específicos al cargo del individuo. Este autor señala que si una organización no conoce cuál es la finalidad y por ende la dirección a seguir, corre el riesgo de ir a la deriva y en ese caso serán las condiciones del momento las que determinen que hacer.

Según López (2007) (extraído de Mejías Pineda y Osorio Pérez, 2009), un objetivo empresarial es una situación deseada que la empresa intenta lograr, es una imagen que la organización pretende para el futuro. Al alcanzar dicho objetivo esa imagen deja de ser ideal y se convierte en real, por lo tanto, el objetivo deja de ser deseado y se establece un nuevo objetivo para ser alcanzado. Además, señala que los objetivos organizacionales presentan las siguientes características:

- Son enunciados de forma escrita sobre resultados a ser alcanzados en un periodo determinado de tiempo.
- La actividad de una empresa y los puntos finales de la planeación se encuentran orientados hacia los objetivos.
- Los objetivos tienen jerarquías, y también forman una red de resultados y eventos deseados.
- Los objetivos deben ser racionalmente alcanzables y deben estar en función de la estrategia que se elija.

Según Byars y Rue (1983) (extraído de Mejías Pineda y Osorio Pérez, 2009), los objetivos de una empresa deben formar una red, es decir, deben estar relacionados y apoyarse, ya que de lo contrario podría haber una tendencia hacia la búsqueda de objetivos individuales, que terminen siendo perjudiciales para la organización. Además, señalan que la relación que debe existir entre los objetivos organizacionales es un factor fundamental para evitar que algunas unidades de la empresa puedan buscar objetivos individuales que, aunque en apariencia son benéficos para esa unidad, pueden ser perjudiciales o no ir en beneficio de los intereses de la organización como un todo.

Freitas y Gonzáles (2006) (extraído de Mejías Pineda y Osorio Pérez, 2009), establece que los objetivos de una empresa pueden clasificarse en:

- ✓ **Objetivos Comunes o Generales:** Son todos aquellos asignados a toda la organización por igual. Son definidos por los responsables de las unidades de negocio. El valor que representa el nivel del cumplimiento, el mínimo y el máximo valor aceptado para el resultado, es igual para todos los individuos que integren la organización.
- ✓ **Objetivos No Comunes o Específicos:** Son aquellos que están bajo el control total de un individuo. Se definen para la realización de un ejercicio específico y deben estar alineados con los objetivos comunes de la empresa. El cumplimiento de los objetivos no comunes debe garantizar el cumplimiento del plan operacional de la organización.

Otros autores plantean una clasificación diferente de los objetivos, tal es el caso de Reyes Ponce (1975) (extraído de Mejías Pineda y Osorio Pérez, 2009), el cual plantea:

- ✓ **Objetivos individuales y colectivos;** se entiende por objetivos individuales a las metas que persiguen los individuos dentro de la organización. El camino hacia el éxito dentro de la empresa puede ser el objetivo de un empleado. Por su parte, si se habla de un propietario, su objetivo podría ser colaborar en una acción que será benéfica para su país.

- ✓ **Objetivos particulares y generales:** Los objetivos generales están conformados por una serie de objetivos particulares. La relatividad es la que rige la clasificación de los objetivos en estos dos tipos. Esto significa que un objetivo puede ser particular o general dependiendo de contra que otro objetivo sea comparado. Esta clasificación reviste una gran importancia dentro de la administración por resultados, para fijar los objetivos de una sección o una persona y siempre resulta conveniente tener a la vista los objetivos generales dentro de los que ella actúa.
- ✓ **Objetivos subordinados o básicos:** Los objetivos que son utilizados como medios para alcanzar los objetivos básicos se conocen como objetivos subordinados. En cambio, se entiende por objetivos básicos, aquellos en que de alguna manera se detienen la intención de la persona o institución. Es necesario resaltar que, los objetivos subordinados, aunque sean medios, son inmediatos, es decir que, si no se obtienen previamente, no se obtendrán los objetivos generales; que por su carácter de mediatos, su logro depende de que se hayan obtenido los objetivos subordinados. No es raro que un objetivo colateral llegue a convertirse en un objetivo principal de un departamento, sección e inclusive, de toda la empresa.

Según Begazo Villanueva (2014), la definición de objetivos en una empresa, es una técnica participativa de la planeación y evaluación, a través de la cual los jefes y los colaboradores, conjuntamente, definen aspectos prioritarios, establecen objetivos (resultados) a ser alcanzados en un determinado periodo de tiempo y en términos cuantitativos, dimensionando las respectivas contribuciones (metas), además hacen seguimientos sistemáticamente del desempeño (control) procedimientos a las correcciones necesarias.

Algo realmente importante de la administración por objetivos es que se parte de objetivos generales que se van desglosando a través de toda la organización hasta hacerlos específicos para cada sección o departamento e incluso llegando a establecer objetivos personales para cada uno de los involucrados en la empresa. De ahí que la participación de los empleados en la definición de los objetivos es vital para su implicación en el logro de ellos.

Por otro lado, Loly Sánchez y Terrones Ríos (2013), establecen que los objetivos para una empresa y para cada unidad de trabajo subordinada es parte de la planeación. Esto se debe hacer pensando a largo plazo, así como para el corto plazo. Los objetivos especifican los resultados que se esperan e indican el punto final de lo que debe hacerse, dónde debe colocarse el interés primario y qué es lo que debe lograrse por la red de las estrategias, políticas, procedimientos, reglas, presupuestos y programas.

Además, señalan que los objetivos de la empresa orientan a los planes mayores, que, al reflejar estos objetivos, definen el objetivo de cada departamento importante. Los principales objetivos departamentales a su vez controlan los objetivos de los departamentos subordinados y así hasta el final de la línea. En otras palabras, los objetivos forman una jerarquía, los objetivos de los departamentos inferiores serán más precisos si los gerentes de subdivisión comprenden los objetivos generales de la empresa y las metas derivadas. Los gerentes también deben tener la oportunidad de contribuir con ideas para establecer sus propias metas.

Respecto al planteamiento de objetivos, estos deben ser lo más realistas posible derivado de un planeamiento estratégico acorde con los recursos que disponga la empresa, el contexto político, económico y social en el que se encuentra; esto permitirá realizar un control adecuado a fin de año y sobre la marcha que permitirá obtener información confiable, fidedigna del funcionamiento de la misma para tomar las medidas correctivas o de ser el caso replantear los objetivos de ser necesario. La gerencia debe empezar fijando los objetivos generales que se van desglosando a través de toda la organización hasta hacerlos específicos para cada sección o departamento e incluso llegando a establecer objetivos personales para cada uno de los involucrados en la empresa, esto traerá resultados positivos porque el logro de objetivos personales redundara en el logro de los objetivos generales, que será una motivación para que los colaboradores cumplan sus objetivos de manera coordinada para que así la empresa alcance los suyos. Otra de las definiciones expuestas sugiere que los objetivos tienen que ser motivadores y se puede lograr delegando a los trabajadores para que propongan los objetivos de sus departamentos o áreas ya que ellos mejor que nadie conocen

el potencial de la empresa, esto los hará sentir valiosos, queriendo retribuir esa confianza aportando un servicio de calidad, que repercute en el logro de los objetivos generales.

Los objetivos tienen que ser medibles, es decir cuantificables a través de un indicador o porcentaje ya que permitan medir la evolución de los mismos a lo largo del tiempo lo que posibilita determinar si las acciones planeadas están obteniendo el resultado esperado, además de ayudar en la mejora continua de dichas acciones. Por ejemplo, no es lo mismo establecer un objetivo como disminuir los costos en un 10 % en los próximos cinco años. Resulta evidente que el segundo permite un seguimiento de resultados mucho más exacto y que posibilita analizar en mayor detalle los resultados que se obtengan con el plan que se ha implementado para disminuir los costos.

Según Caldas, Reyes Carrión y Heras (2009) (extraído de Lozano Romero, 2012), el objetivo de la empresa es la maximización de beneficios, es decir, obtener la mayor ganancia posible; el fin económico es el de producir bienes y servicios para la sociedad y su riesgo, son las variables que debe soportar; las mismas están sujetas a factores de comportamiento y estado del ente. Entre las variables a tomar en cuenta esta el entorno económico, político, social, cultural.

Según Hernández (2009) (extraído de Álamo Chirinos, 2012), el objetivo primordial de la empresa es el de obtener los beneficios económicos posibles. Sin embargo, también persiguen otros objetivos entre los que destaca los siguientes:

- ✓ Estabilidad y adaptación al entorno; si la empresa quiere crecer o simplemente sobrevivir en el mercado en el que opera, debe estar preparada para afrontar cambios que puedan producirse en el marco donde desarrollo su actividad.
- ✓ Crecimiento; las empresas buscan la fidelidad de sus clientes en los mercados en los que ya opera antes de expandirse a otras zonas geográficas o a otros ámbitos de negocio. No obstante, el crecimiento es la tendencia natural de cualquier empresa.

- ✓ Responsabilidad social y ética; hacia los colectivos con los que se relacionan directamente (propietarios, trabajadores, clientes, proveedores, sector público, sindicatos, etc.), hacia la sociedad y hacia el medio ambiente en el que se desarrollan su actividad.

Según Valenzuela (1982) (extraído de Suarez Amaya, 2012), se expresa acerca de los objetivos de la empresa, explicándolo en tres aspectos:

- ✓ Aspecto económico
 - Unidad generadora de ingresos o recursos financieros para un individuo, la empresa y un país.
 - Unidad generadora de empleos.
 - Unidad productiva y que desplaza bienes y/o servicios a un mercado.
 - Unidad transformadora de productos y/o servicios nuevos.
- ✓ Aspecto social
 - Unidad satisfactora de necesidades sociales.
 - Unidad que permite alcanzar objetivos empresariales
 - Unidad que genera estatus.
- ✓ Aspecto político
 - Unidad de progreso nacional al trabajar en forma conjunta o grupal.
 - Entidad generadora de divisas para un país.
 - Unidad generadora de estabilidad económica de todo país.
 - Unidad de intercambio comercial, al exportar e importar productos y/o servicios.
 - Unidad de intercambio monetario.
 - Unidad de intercambio de unidades públicas y diplomáticas.
 - Unidad generadora de expansión principal.

En resumen, después de haber citado las diferentes definiciones de los investigadores se concluye que el objetivo principal de la empresa es la maximización de sus utilidades o en el caso de las empresas no lucrativas cuyo objetivo es el bienestar social. Para lograr esto es

primordial la coordinación del grupo humano por el cual están conformadas y la sinergia para el cumplimiento de los objetivos y metas de la organización. Dicha maximización además tiene que estar en promedios de rentabilidad exigida por los accionistas para que la empresa sea rentable y pueda seguir sosteniéndose en el mercado. Pero el objetivo de una empresa puede ir más allá de lo económico al tener un objetivo social con la comunidad donde realiza sus actividades; esto entendido de que así como la población ayuda a crecer la empresa a través de la compra de sus bienes y servicios, esta revierte parte de sus beneficios en responsabilidad social lo que incluye programas como de asistencia médica, asistencia técnica, mejorar de procesos productivos para reducir sus índices de contaminación, acciones que repercuten positivamente en el objetivo principal. Las empresas también favorecen la imagen de un país ante la comunidad internacional, esto a través de la calidad de productos o servicios que exporte dado que, muchas veces se reconoce un país por el éxito de sus empresas expresado en la satisfacción de sus consumidores en el mundo.

2.2.3. Clasificación de las empresas

Para Miñán (2008), Benítez Torres (2014), León Monzón (2010) y Mejía Rodríguez (2008), las empresas se clasifican de la siguiente manera:

1. Según la actividad económica que desarrolla:

Miñán (2008) (extraído de Muñoz Arca, 2012), establece:

- ✓ Del sector primario; crea la utilidad de los bienes al obtener los recursos de la naturaleza (Agrícolas, ganaderas, pesqueras, mineras, etc.)
- ✓ Del sector secundario; centra su actividad productiva al transformar físicamente unos bienes en otros más útiles para su uso. En este grupo se encuentran las empresas industriales y de construcción.
- ✓ Del sector terciario (servicios); son actividades de diversa naturaleza, como comerciales, transporte, turismo, asesoría, etc.

2. Según la forma jurídica:

Miñán (2008) (extraído de Muñoz Arca, 2012), establece:

- ✓ Empresas individuales; solo pertenece a una persona y es esta a quien corresponde frente a terceros con todos sus bienes, tiene responsabilidad ilimitada.
- ✓ Empresas societarias o sociedades; generalmente constituidas por varias personas. Dentro de esta clasificación están; la sociedad anónima, la sociedad colectiva, la sociedad comanditaria, la sociedad de responsabilidad limitada y las sociedades de economía social, como la cooperativa.

3. Según su dimensión:

Los principales indicadores de la dimensión son el volumen de ventas, el capital propio, número de trabajadores, beneficios, etc. El más utilizado suele ser según el número de trabajadores, presentando la siguiente clasificación:

✓ Microempresa

Según Miñán (2008) (extraído de Muñoz Arca, 2012), esta empresa posee menos de 10 trabajadores.

Benítez Torres (2014), establece que por lo general la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales y reducidos y el director o propietario puede atenderlos personalmente.

✓ Pequeña empresa

Según Miñán (2008) (extraído de Muñoz Arca, 2012), tiene menos de 50 trabajadores.

Para Benítez Torres (2014), las pequeñas empresas son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya

venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite

✓ Mediana empresa

Según Miñán (2008) (extraído de Muñoz Arca, 2012), estas empresas tienen un número entre 50 y 250 trabajadores.

Por otro lado, Benítez Torres (2014), señala que en este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados

✓ Grandes Empresas

Según Benítez Torres (2014), estas empresas se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado y pueden obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales.

4. Según su ámbito de actuación:

Miñán (2008) (extraído de Muñoz Arca, 2012), establece

- ✓ En función al aspecto geográfico en el que las empresas desarrollan su actividad, se pueden distinguir empresas locales, regionales, nacionales y multinacionales.

5. Según la titularidad del capital, pueden ser:

✓ Empresa privada;

Según Miñán (2008) (extraído de Muñoz Arca, 2012), en este tipo de empresa el capital está en manos de particulares.

Por otro lado, León Monzón (2010), señala que las empresas están formadas por capital privada, constituyendo el rasgo más distintivo de la sociedad capitalista, tiene la libertad de realizar cualquier actividad económica, además busca la obtención de alguna necesidad de orden general, social y el lucro.

Asimismo, Mejía Rodríguez (2008), afirma que son empresas públicas cuando el capital es propiedad de inversionistas particulares y la finalidad es eminentemente lucrativa. A su vez, pueden ser nacionales y transnacionales.

✓ Empresa pública;

Para Miñán (2008) (extraído de Muñoz Arca, 2012), el capital y el control de estas empresas están en manos del Estado.

Según León Monzón (2010), las empresas públicas se basan en la propiedad estatal, cuyo fin es velar por el bienestar de la comunidad, satisfaciendo las necesidades de carácter general o social de toda la población, teniendo la posibilidad de obtener utilidades, ya que esta podrá trabajar obteniendo beneficios. El fin del Estado como empresa no puede ser el obtener lucro, ya que debe satisfacer las necesidades de la colectividad.

Por otro lado, Mejía Rodríguez (2008), señala que en este tipo de empresas el capital pertenece al Estado y generalmente su finalidad es satisfacer las necesidades de carácter social.

✓ Empresa Mixta;

Miñán (2008) (extraído de Muñoz Arca, 2012), señala que la propiedad de estas empresas es compartida.

Según León Monzón (2010), el capital de las empresas mixtas está constituido por aportaciones de particulares y de entidades estatales, y su administración y gestión se puede centrar en cualquiera de los dos aportadores

Según Velaochaga (2010), León Monzón (2010), Fernández Sánchez (210) y Mejía Rodríguez (2008), clasifican a las empresas de acuerdo a la actividad que realiza, ante ello presentan:

✓ Empresas comerciales

Según Velaochaga (2010) (extraído de Álamo Chirinos, 2012), estas empresas se dedican a la compra y venta de bienes terminados. Actualmente existen dentro de esta clasificación las empresas mayoristas y minoristas, de las cuales las empresas mayoristas proveen a los minoristas y son las que tienen un contacto directo con el consumidor.

Para León Monzón (2010), este tipo de empresas se orienta a la compraventa de mercaderías, a efecto de poder alcanzar una ganancia, que es su fin primordial.

Fernández Sánchez (210), señala que son las empresas que se dedican a adquirir cierta clase de bienes o productos, con el objetivo de venderlos posteriormente en el mismo estado físico en que fueron adquiridos, aumentando el precio de costo o adquisición, un porcentaje denominado margen de utilidad.

Por otro lado, Mejía Rodríguez (2008), señala que son las intermediarias entre productor y consumidor. Su función principal es la compra-venta de productos terminados, pueden ser a su vez: mayoristas, minoristas o detallistas y comisionistas.

✓ Empresas industriales

Según Velaochaga (2010) (extraído de Álamo Chirinos, 2012), son aquellas empresas que realizan un proceso de transformación de un insumo.

Mejía Rodríguez (2008), señala que la actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materias primas. Las industrias, a su vez, pueden ser: extractivas y/o manufactureras.

Por otro lado, Fernández Sánchez (210), señala que estas empresas industriales se clasifican en extractivas y de transformación

1. Industrias Extractivas

Son aquellas que se dedican a la extracción de las riquezas naturales, sin modificar su estado original. Este tipo de industrias se subdividen en:

- a) De recursos renovables: Son aquellas cuyas actividades se encaminan a hacer producir a la naturaleza
- b) De recursos no renovables: Son aquellas cuya actividad fundamental trae consigo la extinción de recursos naturales.

2. Industrias de Transformación

Las que se dedican a adquirir materia prima para someterla a un proceso de transformación o manufactura que al final obtendrá un producto con características y naturaleza diferentes a los adquiridos originalmente

✓ Empresa financiera

Según León Monzón (2010), una empresa financiera es compleja, organizacional, multidivisional y descentralizada que trabaja con capital propio y ajeno, cuyo objeto es financiar a las pequeñas, medianas y grandes empresas.

✓ Empresa de servicios

Según Fernández Sánchez (210), son aquellas que, con el esfuerzo del hombre, producen un servicio para la mayor parte de una colectividad en determinada región sin que el producto objeto del servicio tenga naturaleza corpórea. Dentro de este tipo de empresas

se encuentran principalmente: sin concesión, concesionadas por el Estado y concesionadas no financieras

Mejía Rodríguez (2008), señala que este tipo de empresas son aquellas que brindan un servicio, pueden o no tener fines lucrativos, se clasifican en: empresas de transporte, de turismo, de servicios públicos, de servicios privados varios, instituciones financieras, etc.

✓ Agrícolas

Según Mejía Rodríguez (2008), son aquellas que se ocupan de la explotación de plantas y animales para el uso humano. En sentido amplio, la agricultura incluye el cultivo del suelo, el desarrollo y recogida de las cosechas, la cría y desarrollo de ganado, la explotación de la leche y la silvicultura.

Del mismo modo Valdez (2006) (extraído de Álamo Chirinos, 2012), señala que estas empresas son aquellas dedicadas a la explotación y transformación de los recursos naturales, de manera que sean aptas para el consumo humano. Es una actividad de gran importancia, ya que es fundamental para el desarrollo de la sociedad.

✓ Las dedicadas a la educación

Según Mejía Rodríguez (2008), son aquellas que brindan servicios educativos, que pueden ser de orden estatal o privado, gratuito o lucrativo.

✓ Las dedicadas a la salud

Según Mejía Rodríguez (2008), son aquellas que brindan servicios de salud, como los hospitales, clínicas, etc., pudiendo ser éstos, de tipo estatal o privado, gratuito o lucrativo.

Según Valdez (2006) (extraído de Álamo Chirinos, 2012), la actividad primordial de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación de la materia o extracción de materias primas. Las industrias, a su vez, se clasifican en:

- ✓ Manufactureras; son empresas que transforman la materia prima en productos terminados, y pueden ser:
 - De consumo final; producen bienes que satisfacen de manera directa las necesidades del consumidor. Por ejemplo; prendas de vestir, muebles, alimentos, aparatos eléctricos, etc.
 - De producción; estas satisfacen a las de consumo final. Por ejemplo, maquinaria ligera, productos químicos, etc.

En base a las definiciones de los investigadores antes citados se concluye que la clasificación de las empresas en la actualidad es necesaria para poder tener un control en relación con el tipo de empresa que se requiere para un determinado fin; facilitando la búsqueda de un potencial proveedor, cliente o socio ya que se va poder tomar decisiones diferentes de acuerdo al tipo de empresa. Realizar una clasificación de empresas no es una tarea fácil hoy en día con la apertura de nuevos modelos de empresas, hoy en día las organizaciones tienden a ser más complejas por el mundo globalizando y cambiante por las innovaciones tecnológicas que avanzan a pasos agigantados. Este avance a pasos agigantados ocasiona que en muchos procesos donde se necesitaba una gran cantidad de mano de obra sea remplazado por máquinas y recientemente por robots, lo que va ocasionar que el trabajo manual sea cada vez más escaso y se privilegie el trabajo intelectual.

Con respecto a la clasificación de las empresas por su dimensión los criterios son diferentes en cada país. De manera tradicional se utiliza el número de trabajadores como criterio para estratificar los establecimientos por tamaño, pero también se usan la actividad económica, volumen de ventas, el capital social, el carácter de la estructura de capital (familiar o no familiar), el grado de formalización, el nivel tecnológico utilizado, la estructura organizativa y la tipología de gestión de la gestión empresa, entre otros. Y como criterios

complementarios el nivel de activos fijos que posea. Por lo anterior expuesto, la clasificación de las empresas dependerá de cada país y su propia legislación, de conformidad con su entorno económico nacional y sus necesidades.

2.2.4. Empresas mineras

Según Ataupillco Vera (2008) (extraído de Chavéz Flores, 2015), la actividad realizada por las empresas mineras es la extracción selectiva de los minerales y otros materiales de la corteza terrestre, en términos completos esta actividad la realiza un grupo económico de las industrias extractivas que explota recursos no renovables, debe identificarse como el conjunto de actividades y esfuerzos tendientes a extraer de las entrañas de la tierra, los minerales que se encuentran en el yacimiento.

Por otro lado, Peralta Marín y Vallejo Macías (2012), señalan que la actividad desarrollada por las empresas mineras es considerada como una de las actividades más antiguas desarrolladas por el hombre, pues la actividad minera consiste en el descubrimiento, extracción, y aprovechamiento de minerales que se hallan sobre la superficie terrestre con fines comerciales y económicos. Asimismo, establece que la minería como la gran mayoría de las actividades humanas, es una actividad que ocasiona daños inmediatos a la naturaleza, sin embargo, es una importante fuente de obtención de riquezas que contribuyen al logro y sustentabilidad de las comunidades.

Según Castro Rodríguez y Zubieta Bengolea (2011), la minería es el conjunto de actividades mediante las cuales se extraen los recursos naturales de tipo mineral que se encuentran en el subsuelo. Además, señala que la minería trata no sólo de la obtención de minerales que existen en el subsuelo de la tierra, sino que busca o tiene el propósito de sacar beneficios económicos a partir de la extracción de los minerales. Asimismo, establece que, dependiendo de la cantidad de mineral extraído y de los capitales invertidos, se suele clasificar de manera conceptual a las actividades mineras en cuatro grupos; minería artesanal, pequeña minería, mediana minería y gran minería

Según Zamalloa Valera (2014), la actividad desarrollada por las empresas mineras está relacionada con la extracción, producción y/o explotación de recursos naturales que permite la generación de riqueza. La minería juega un rol importante en la economía peruana y más aún en las economías regionales donde existen asentamientos mineros. La importancia de la minería cobra relevancia a nivel de los recursos adicionales que genera a la economía como los flujos de inversión, exportaciones, recaudación tributaria, que sirven para financiar parte de la estabilidad económica del país, proyectos de desarrollo social y empleo directo e indirecto.

Según Bendejú de la Cruz (2014), la minería como actividad económica, está sujeta principalmente a factores que están dentro y fuera del campo de acción, y que dictan el rumbo que deben seguir las empresas mineras para poder mantenerse competitivas, constituyéndose la macroeconomía uno de los campos en la que las mineras no tienen ningún control, y los efectos que tienen sobre el sector minero se dan principalmente en los commodities. Por ejemplo, es notable observar que el precio del oro está ligado con la situación económica de los Estados Unidos, ya que cuando esta última se debilita o se tiene una perspectiva negativa, el valor del oro se aprecia y viceversa; esto también ocurre con el precio de los metales base, los cuales son dependientes del ritmo de crecimiento de la China.

Delgado Flores y Zamora Martínez (2012), establecen que la minería una actividad extractiva que se desarrolla en el lugar donde se encuentra los minerales, vale decir el yacimiento mineral por lo que es una actividad económica cuya localización lo define la materia prima y no otros factores como sí ocurren en otras actividades económicas. Los minerales son todos los metales y no metales, minerales, rocas, e hidrocarburos, que pueden ser utilizados por el hombre y que existen en el suelo y subsuelo.

Por otro lado Delgado Montoya (2016), señala que en la actualidad la actividad Minera en el Perú está conformada por una serie de ordenamientos jurídicos y dispositivos legales relativos al aprovechamiento económico de todos y cada uno de los recursos mineros ubicados a lo largo y ancho de todo el territorio peruano que es objeto de una serie de concesiones independientemente de que sean minerales de tipo metálicos o no metálicos,

incluyendo los recursos que se encuentran tanto a tajo abierto en el suelo, en socavón e incluso en el subsuelo de todo el Perú, así como en los yacimientos mineros que se encuentran en la zona de dominio marítimo correspondiente a las 200 millas marinas de soberanía peruana.

De las definiciones anteriores expresadas por los investigadores se puede definir a las empresas mineras como aquellas que realizan actividades como extracción y explotación de minerales para transformarlos en materias primas que sirvan para la elaboración de productos terminados. Estas empresas tienen como objetivo principal la extracción y explotación de minerales que se encuentran en el subsuelo, los procesa para finalmente dejar la materia prima lista para hacer artículos eléctricos, productos de uso común e inclusive hacer productos de uso personal. Tanto la extracción de metales como minerales o elementos similares entran a la actividad económica primaria que llevan a cabo las empresas mineras para obtener beneficios económicos.

Asimismo, la actividad minera se concentra en la extracción selectiva de los minerales y otros materiales de la corteza terrestre, de los cuales se puede obtener un beneficio económico. Pues hay muchas empresas mineras que aprovechan la concentración de grandes bancos de minerales en la tierra contribuyendo a la vez a la economía de cada país, además de contribuir al bienestar de la población a través de servicios como salud, educación, energía eléctrica, agua potable, comunicaciones, entre otros.

El Perú es sinónimo de riqueza desde el siglo XVI cuando la plata de sus minas extraídas por la conquista española inundó el viejo continente. De ahí que al país se le acuñó la frase “Vale un Perú”. La nación peruana alberga una enorme riqueza minera, expresada en múltiples yacimientos de cobre, oro y polimetálicos, cuyo potencial medido en término de volumen ha sido catalogado como el cuarto más grande del mundo. Además, actualmente esta actividad tiene gran importancia en el desarrollo del país ya que genera grandes fuentes de ingresos fiscales y brinda empleo a la población que por lo general vive en zonas alejadas de la ciudad. Asimismo, el Gobierno Central realiza transferencias monetarias de los pagos realizados por las empresas mineras a los gobiernos regionales y distritales en donde se

encuentren estas empresas, además entre las transferencias que se realizan se encuentran las de Canon Minero y las de Regalía Minera.

Según Gutiérrez Rojas y Rodríguez Quezada (2013), los minerales producidos en el Perú son de gran demanda en el mercado mundial actual, cuyo desarrollo se basa en la producción y la industria. Estados Unidos, China, Suiza, Japón, Canadá y la Unión Europea son los principales demandantes. A nivel mundial y latinoamericano el Perú se ubica entre los primeros productores de diversos metales, (oro, plata, cobre, plomo, zinc, hierro, estaño, molibdeno, telurio, entre otros), lo cual es reflejo no sólo de la abundancia de recursos y la capacidad de producción de la actividad minera peruana, sino de la estabilidad de las políticas económicas en nuestro país.

Según Granda Cornejo (2013), la empresa minera sería aquella que tiene como objeto principal la explotación de recursos del subsuelo y por tanto correspondería a la actividad de la empresa la explotación de minerales sólidos, líquidos y fosfatos. Además, el proceso de la actividad minera tiene principalmente seis etapas que son, prospección, exploración, pre operación, operación, transporte y abandono de la mina. Asimismo, Gamarra (2009) (extraído Granda Cornejo, 2013), señala que la minería como actividad económica presenta diversas características, entre las que destacan las siguientes; es una actividad extractiva, explota recursos no renovables, tiene un elevado riesgo al momento de la explotación, requiere una importante inversión y es de larga duración.

Por otro lado, Benasayag y Romito (2009) (extraído de Feria Lastres y Wong Lau, 2015), establecen que la actividad realizada por las empresas mineras es el proceso que se realiza para obtener selectivamente minerales a través de la corteza terrestre. Además, la minería es considerada una de las actividades económicas primarias que se relaciona con la extracción de elementos para obtener un beneficio económico. En el medio ambiente existen dos tipos de minerales según su utilidad y son los minerales no metálicos, entre ellos se tienen, los silicatos (cuarzo, feldespato ortosa, mica biotita), los carbonatos (calcita, aragonito), los sulfatos (yeso) y las sales (halita, silvina) y los minerales metálicos como el cobre, el plomo, la plata y el oro.

Herder Lexikon (extraído de Delgado Montoya, 2016), considera a la minería, como la explotación a base de pozos, perforaciones y galerías o a cielo abierto, de un mineral. Al hallazgo de minerales útiles preceden, generalmente, análisis geológicos de los estratos rocosos que afloran a la superficie, o de estudios geofísicos del subsuelo, utilizándose procedimientos magnéticos, gravimétricos, eléctricos, sísmicos, geotérmicos o radioactivos, o a base de perforaciones y sondeos exploratorios.

Asimismo, Plasencia Armas y Miñano Guillermo (2015), establecen que la minería es la obtención selectiva de los minerales y otros materiales de la corteza terrestre. También se denomina así a la actividad económica primaria relacionada con la extracción de elementos de los cuales se puede obtener un beneficio económico dependiendo del tipo de material a extraer; además señala que la minería se divide en metálica y no metálica y uno de los métodos de explotación pueden ser a cielo abierto subterráneo. Por otro lado, señala que las empresas dedicadas a este sector realizan una actividad ligada a la extracción, producción y comercialización de los recursos minerales no renovables, exceptuando a los hidrocarburos, con el objeto de obtener un beneficio económico.

González Ramírez (2008), define a la minería como el conjunto de operaciones de carácter técnico orientadas a la exploración, medición, extracción y aprovechamiento de recursos minerales en cualquier estado para satisfacción de las necesidades humanas que proporcionen beneficio económico a quien lo ejecute. Dicha actividad tiene repercusiones sobre el ambiente variando el impacto de acuerdo a los planes ambientales que adopten, pero siempre va existir (aunque sea mínima) una incidencia sobre el medio ambiente.

Sin embargo, el impacto en el ambiente del desarrollo de actividades de estas empresas muchas veces es visto de forma negativa por los pobladores nativos, lo que dan lugar al desarrollo de conflictos entre las empresas mineras y las comunidades locales, cuya principal preocupación es la contaminación de los ríos de varias regiones con mercurio y otros contaminantes. Sin embargo, este impacto negativo es producido en mayor medida en la minería informal que no cuenta con sistemas para prevenir la contaminación ambiental que es muy perjudicial para los habitantes de las localidades donde se desarrolla la actividad.

Desde hace muchos años se practica la minería informal en el Perú, las cuales se ubican en zonas de extrema pobreza, en las que la minería informal es la única alternativa de trabajo para poder subsistir; estas no desarrollan una explotación ordenada y racional de los recursos mineros, depreciando generalmente los yacimientos y afectando de forma negativa a los recursos, la salud de los mineros informales y a la población en general ubicada en el entorno del área explotada como consecuencia del uso indiscriminado sin medidas de seguridad de insumos y productos químicos. Además, los mineros informales no contribuyen al desarrollo de la economía de la zona, al contrario, conllevan a que el lugar donde se realice la actividad se de abusos como como con el trabajo infantil, entre otros.

➤ Tributación minera

Seijas Rengifo (2015), señala que el marco tributario del sector minero en el Perú ha venido registrando cambios desde un régimen concebido a inicios de los años 90 para atraer inversión privada extranjera de gran dimensión, ofreciendo un conjunto de beneficios y exoneraciones tributarias protegidas por contratos de estabilidad tributaria y administrativos, a otro que ha venido aumentando progresivamente la carga tributaria efectiva de las empresas en los últimos años. Es así que en el sistema tributario de las empresas mineras se consideran los siguientes tributos: IR, IGV, Impuesto a los dividendos, Impuesto Especial a la Minería (en adelante IEM), adicionalmente las empresas del sector minero realizan pagos no tributarios como las regalías mineras y el Gravamen Especial a la Minería (en adelante GEM).

✓ Impuesto a la renta:

Es el impuesto que grava las ganancias obtenidas por las empresas, así en la LIR se recogen tres de las teorías de renta más difundidas, como son: la renta producto, el flujo de riqueza y el consumo más incremento patrimonial. Se rige por principios de equidad, de capacidad contributiva. Es un impuesto de periodicidad anual, con la salvedad que se realizan pagos a cuenta mensual que se liquidan de manera anual. La alícuota para el presente año es del 29,5 %.

✓ **Impuesto general a las ventas:**

El IGV es un impuesto que grava todas las fases del ciclo de producción y distribución, este impuesto está orientado a ser asumido por el consumidor final, encontrándose normalmente en el precio de compra de los productos que se adquieren o el servicio que se presta. Se aplica una tasa de 16 % en las operaciones gravadas con el IGV, a esta tasa se le añade el 2 % que es la tasa del Impuesto de Promoción Municipal (en adelante IPM), de modo que a cada operación gravada se le aplica un total de 18 %.

✓ **Impuesto a los dividendos**

Es la distribución de utilidades que las personas jurídicas realizan entre sus socios, asociados, titulares, o personas que las integran, según sea el caso, en efectivo o en especie, salvo mediante títulos de propia emisión representativos de capital. De acuerdo con el artículo 88° del Reglamento de la LIR también comprende a la distribución de reservas de libre disposición y adelanto de utilidades⁴.

✓ **Impuesto especial a la minería**

Este impuesto grava la utilidad operativa obtenida por los sujetos de la actividad minera, proveniente de las ventas de los recursos minerales metálicos en el Estado en que se encuentren, así como la proveniente de los autoconsumos y retiros no justificados de los referidos bienes. Asimismo, la Ley N° 29789 Ley del IEM establece que el monto efectivamente pagado por concepto del IEM será considerado como gasto para efectos del IR en el ejercicio en que fue pagado. Por otro lado, la Ley antes mencionada dispone que el IEM es de periodicidad trimestral naciendo la obligación de pago al cierre de cada trimestre (enero-marzo, abril-junio, julio-setiembre, octubre-diciembre).

✓ **Regalías mineras:**

Es la contraprestación económica que los titulares de las concesiones mineras pagan al Estado por la explotación de los recursos minerales metálicos y no metálicos. En

⁴ http://www.aempresarial.com/web/revitem/1_12142_76240.pdf

el año 2004 se promulgo la Ley N° 28258 Ley de Regalía Minera (en adelante LRM), la cual fue cambiada en el año 2011 por la Ley N° 29788, en la que se establece que el monto efectivamente pagado por concepto de regalía minera será considerado gasto del IR en el ejercicio correspondiente. Sin embargo, antes de la modificación introducida por la Ley antes mencionada, se establecía que el monto efectivamente pagado por concepto de regalía minera debía ser considerado como costo en el año fiscal correspondiente. Por otro lado, la regalía minera inicialmente era calculada sobre la base de las ventas de las empresas mineras, actualmente se determina sobre la utilidad operativa de los sujetos de la actividad minera, esta regalía recaudada por el gobierno es transferida completamente a los distritos mineros y puede ser utilizada únicamente en el financiamiento de proyectos de inversión productiva que articule la minería al desarrollo económico de cada región para asegurar el desarrollo sostenible de las áreas urbanas y rurales.

✓ Gravamen especial a la minería

El gravamen es un recurso público originario proveniente de la explotación de recursos naturales no renovables que se hace aplicable a los sujetos de la actividad minera a partir de la suscripción de convenios con el Estado, respecto de proyectos por los que se mantienen vigentes Contratos de Garantías y Medidas de Promoción a la Inversión de conformidad con el Texto Único Ordenado de la Ley General de Minería, aprobado por el Decreto Supremo N.° 014 -92-EM y normas modificatorias. Según el inciso c) del artículo 3° de la Ley N° 29790 Ley de GEM, el monto efectivamente pagado por concepto del GEM es deducible como gasto para efectos del IR. Por otro lado, el inciso a) del artículo 3° de la Ley antes mencionada establece que dicho gravamen es de periodicidad trimestral y nace al cierre de cada trimestre⁵.

Por otro lado, en el año 2001 se aprobó la Ley N° 28077 Ley del Canon, en la cual se indica que el canon minero será distribuido entre los gobiernos regionales y locales de acuerdo a los índices de distribución que fije el MEF. El canon minero consiste en transferir la mitad del IR pagado por las empresas mineras a los distintos niveles de gobierno en donde se

⁵ <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2012/informe-oficios/i014-2012.pdf>

realiza la actividad extractiva, el recurso recibido por el concepto de canon minero será utilizado exclusivamente para el financiamiento de proyectos de impacto local y regional; por ejemplo, la construcción de carreteras, colegios, postas de salud, entre otros.

El artículo N° 05 de la Ley N° 28077 establece la siguiente distribución del canon minero; el 10 % del total será distribuidos entre los gobiernos locales de la municipalidad o municipales distritales donde se explote los recursos; el 25 % del total recaudado será distribuido entre los gobiernos locales de las municipalidades distritales y provinciales donde se explote el recurso natural; el 40 % del total recaudado será distribuido entre los gobiernos locales del departamento y el 25 % del total recaudado será distribuido a los gobiernos regionales donde se encuentra el recurso natural (de este porcentaje, el 20 % será entregado a las universidades públicas de su circunscripción con el fin de invertir en investigación científica y tecnológica que potencien el desarrollo regional mientras que el 80 % restante será entregado al gobierno regional)⁶.

⁶ <http://biblioteca.unmsm.edu.pe/Redlieds/Proyecto/AudienciaVirtual/archivos/norma/canon/ley28077.pdf>

CAPÍTULO III: ANÁLISIS DE LA EVOLUCIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORIA LAS EMPRESAS MINERAS QUE COTIZAN EN LA BVL Y DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS RECAUDADOS POR LA SUNAT DURANTE EL PERIODO 2000-2016

La muestra que se ha tomado para la presente investigación estuvo conformada por 32 empresas mineras que cotizan en la BVL, de las cuales solo 16 de ellas cuentan con la información necesaria para poder realizar el estudio respectivo. La información utilizada fue la comprendida entre el periodo fiscal del año 2000 al 2016, es decir 16 periodos en los que se desarrollará la presente investigación. Esta información fue extraída de la página web de la SMV ⁷, de la página web de la BVL⁸ y de la página web de la SUNAT⁹.

La información financiera de las empresas mineras que cotizan en la BVL utilizada en la presente investigación se ha obtenido de la página web de la SMV y de la página web de la BVL; páginas en las cuales las empresas elegidas ponen a disposición toda la información necesaria para el desarrollo de la presente investigación. De toda la información obtenida se ha formado una base de datos en las cuales se toma en cuenta principalmente los activos, las ventas, utilidad neta e IR que cada empresa pagó a la SUNAT durante el periodo tributario 2000-2016, la misma que se analizó para poder determinar la incidencia que tienen dichos pagos en los ingresos tributarios recaudados por la SUNAT durante el mismo periodo; asimismo se recolectó información de la actividad económica de cada empresa para poder tener una mayor información de la muestra utilizada en la presente investigación.

Con respecto al tema tributario se obtuvo información publicada en el portal de la página web de la SUNAT, en la que se encontró las estadísticas de los ingresos tributarios recaudados por la misma durante el periodo 2000-2016, periodo en el que se desarrolló la

⁷ <http://www.smv.gob.pe/>

⁸ <http://www.bvl.com.pe/>

⁹ http://www.sunat.gob.pe/estadisticasestudios/busqueda_ingresos.html

presente investigación. De la información obtenida se analizó el IR de tercera categoría y el IGV recaudado por la SUNAT durante el periodo tributario 2000-2016.

3.1. CARACTERIZACIÓN DE LA MUESTRA

La Tabla 03 muestra la caracterización de las empresas mineras que cotizan en la BVL con respecto a los activos, ventas, utilidad neta e IR durante el periodo 2000-2016. Los activos representan aquellos bienes económicos y derechos que posee una empresa y que serán aprovechadas en ejercicios futuros; las ventas son el monto total cobrado por la venta de algún producto o prestación de servicios y representan el pilar de cualquier organización, pues sin ventas no hay ingreso y sin ingresos no existe organización; la utilidad neta es aquella que representa la ganancia que obtiene una empresa después de realizar los descuentos correspondientes y la que se distribuye entre los socios; por otro lado el IR es un tributo que se determina anualmente y que se debe cancelar sobre los ingresos o rentas, producto de actividades económicas y aún sobre ingresos gratuitos, percibidos durante un año.

Con respecto a la muestra estudiada se observa en la Tabla 01 que el promedio o inversión en promedio en activos de las empresas mineras que cotizan en la BVL para el periodo 2000 - 2016 fue de 37 125 millones de soles, el valor máximo de activos, es decir la mayor inversión de activos que tuvieron dichas empresas en este periodo fue de 83 231 millones de soles, el valor mínimo o menor inversión de activos que tuvieron las empresas mineras en este periodo fue de 10 918 millones de soles. Por otro lado, con respecto a las ventas, se observa que las empresas mineras tuvieron un promedio de ventas de 17 988 millones de soles, la venta máxima de las mismas fue de 30 066 millones de soles y las ventas mínimas en dicho periodo fueron de 5 070 millones de soles.

Asimismo, se observa que la muestra estudiada durante el periodo 2000-2016 obtuvo una utilidad neta en promedio de 5 337 millones de soles, una utilidad máxima de 11 750 millones de soles y una pérdida neta de 2 546 millones de soles, lo que significa que algunas empresas de la muestra elegida obtuvieron pérdida durante los años estudiados. Por otro lado, se observa que las empresas mineras que cotizan en la BVL durante el periodo 2000 – 2016 pagaron en promedio un IR de 2 084 millones de soles, asimismo se observa que el pago

máximo de IR de las empresas mineras fue de 4 419 millones de soles y el pago mínimo de IR que realizaron dichas empresas durante el periodo 2000 – 2016 fue de 166 millones de soles.

Tabla 3: Características de las Empresas Mineras que Cotizan en la BVL-Periodo 2000-2016 (expresado en millones de soles)

	Activos	Ventas	Utilidad Neta	IR
Promedio	37 125	17 988	5 337	2 084
Valor Máximo	83 231	30 066	11 750	4 419
Valor Mínimo	10 918	5 070	-2 546	166
Desviación Estándar	23 835	8 862	4 203	1 350

Fuente: EEFF publicados por SMV. Elaboración propia

En la Tabla 04 se observa que la compañía minera Castro Virreyna, Atacocha, Milpo y compañía minera Poderosa tienen como actividad principal la exploración, extracción, concentración y comercialización de yacimientos mineros, principalmente zinc, plomo y cobre. Por otro lado, se observa que la compañía minera Perubar tiene una actividad totalmente distinta ya que se dedica principalmente a brindar servicios de almacenaje y servicio integral de embarque de concentrados de mineral; así como alquiler de almacén.

Por otro lado, se observa que la actividad económica de la compañía minera Southern Perú Copper Corporation comprende operaciones de minado, molienda y flotación de mineral para producir concentrados de cobre, la fundición de concentrados de cobre para producir ánodos y la refinación de los mismos para producir cátodos de cobre, asimismo la sociedad minera Cerro Verde tiene una actividad similar, pues esta se dedica a la extracción, producción y comercialización de concentrados y cátodos de cobre.

Tabla 4: Empresas Mineras que Cotizan en la BVL

Empresas Mineras	Actividad Económica
CASTRO VIRREYNA COMPAÑIA MINERA S.A.	La compañía se dedica a las actividades de exploración, desarrollo, explotación y comercialización de concentrados de yacimientos mineros, principalmente plomo, plata y zinc, situados en el distrito de Santa Ana, provincia de Castrovirreyna en el departamento de Huancavelica.
COMPAÑIA DE MINAS BUENAVENTURA S.A.A.	La Compañía, se dedica principalmente a la exploración, extracción, concentración, fundición y comercialización de minerales polimetálicos y metales.
COMPAÑIA MINERA ATACocha S.A.A.	La compañía minera Atacocha se dedica a la exploración, explotación, producción y comercialización de concentrados de zinc. Cobre y plomo que extrae de denuncios mineros propios.
COMPAÑIA MINERA MILPO S.A.A.	La compañía minera Milpo se dedica a la exploración, extracción, concentración y comercialización de minerales polimetálicos, principalmente zinc, plomo y cobre.
COMPAÑIA MINERA PODEROSA S.A.	Las actividades principales de la Compañía son la explotación, extracción, precipitación y fundición de oro para producir oro bouillon. El desarrollo de sus actividades mineras y metalúrgicas se realiza en la Unidad Minera “Poderosa” ubicada en el distrito de Patata, departamento de La Libertad, Perú.
COMPAÑIA MINERA SAN IGNACIO DE MOROCOCHA S.A.A.	Su actividad principal es la prospección, exploración, explotación, concentración de minerales y comercialización de concentrados, principalmente zinc y plomo.
COMPAÑIA MINERA SANTA LUISA S.A.	la actividad principal de la compañía minera Santa Luisa es la extracción de minerales metalíferos no ferrosos, excepto minerales de uranio y de torio.
MINERA ANDINA DE EXPLORACIONES S.A.A.	Minera Andina de Exploraciones se dedica a la exploración y posterior negociación de los derechos mineros, ya sea como opción de transferencia, transferencia, o cesión en explotación.
MINSUR S.A.	La actividad principal de la Compañía es la producción y comercialización de metálico de estaño que obtiene del mineral que extrae de la Mina de San Rafael, ubicada en la región Puno, y la producción y comercialización de oro que obtiene de la mina Pucamarca, ubicada en la región Tacna.
PERUBAR S.A.	La compañía tiene como actividad brindar servicios de almacenaje y servicio integral de embarque de concentrados de mineral; así como alquiler de almacén.
SHOUGANG HIERRO PERU S.A.A.	Las actividades de la compañía comprenden la exploración, extracción, concentración y comercialización de hierro.
SOCIEDAD MINERA CERRO VERDE S.A.A.	Sociedad minera Cerro Verde se dedica a la extracción, producción y comercialización de concentrados y cátodos de cobre.
SOCIEDAD MINERA CORONA S.A.	La compañía se dedica a la exploración y explotación de derechos mineros propios, para producir y comercializar concentrados de cobre, plata, plomo y zinc.
SOCIEDAD MINERA EL BROCAL S.A.A.	Las actividades realizadas por la compañía son la extracción, concentración y comercialización de minerales polimetálicos, principalmente zinc, plata, plomo y cobre
SOUTHERN PERU COPPER CORPORATION - SUCURSAL DEL PERU	La actividad económica de la Sucursal comprende operaciones de minado, molienda y flotación de mineral para producir concentrados de cobre, la fundición de concentrados de cobre para producir ánodos y la refinación de los mismos para producir cátodos de cobre. Como parte de este proceso de producción también se obtiene molibdeno, plata y pequeñas cantidades de otros metales.
VOLCAN COMPAÑIA MINERA S.A.A.	La compañía se dedica a la exploración y explotación de denuncios mineros y a la extracción, concentración, tratamiento y comercialización de minerales polimetálicos.

Fuente: Notas de los EEFF publicados por la SMV. Elaboración propia

3.2. ANÁLISIS DE LA EVOLUCIÓN DEL IR DE TERCERA CATEGORÍA DE LAS EMPRESAS MINERAS QUE COTIZAN EN LA BVL

En la Figura 01 se presenta el IR que la SUNAT recaudó de las empresas mineras que cotizan en la BVL durante el periodo 2000-2016. Se observa que durante dicho periodo la recaudación de IR de las empresas del sector minero ha tenido altos y bajos llegando a su punto más bajo en el año 2001 obteniendo la SUNAT una recaudación de 2 253 millones de soles, año en el cual el sector minero solo contribuyo con el 11,3 %¹⁰ de la carga total de IR. Sin embargo, durante el periodo 2003 al 2012, la minería asumió un rol protagónico en la economía del país, lo que se reflejó no solo en el crecimiento del producto y de las exportaciones del sector, sino también en el mayor peso de su aporte tributario. Durante dichos años, la recaudación proveniente de la minería creció vertiginosamente hasta convertirse en el principal sector contribuyente.

Se observa que el aporte por IR de las empresas mineras tuvo un aumento considerable en el año 2007 aportando con 3 790 millones de soles, teniendo una variación de 27,6 % con respecto al año anterior, contribuyendo hasta en el 47 %¹¹ de la carga total del IR. Este aumento se explica por un incremento en la demanda de los metales, la cual estuvo liderada por el dinamismo de China, dicha demanda genera a la vez un aumento en los precios de los metales como el cobre, el zinc, el plomo, el estaño, a excepción del oro y la plata, que suben, pero a tasas menores. Por otro lado, se observa que en el año 2009 el aporte del IR de las empresas mineras sufre una caída significativa, pues en este año el aporte fue de 2 248 millones de soles, lo que representó una variación de -36,4 % con respecto al año anterior, cuya variación fue de -6,8 %. Esta disminución se genera por la crisis financiera internacional que se sufrió en el año 2008, siendo su causa principal la caída del precio internacional de los minerales y su impacto sobre el nivel de exportaciones los cuales impactaron especialmente en los ingresos de las empresas del sector minero, es decir los

¹⁰[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con3_uibd.nsf/059028AB8F0A61EE0525785D0059DBE1/\\$FILE/la-tributacion-minera-en-el-peru-contribucion-carga-y-fundamentos-conceptuales.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con3_uibd.nsf/059028AB8F0A61EE0525785D0059DBE1/$FILE/la-tributacion-minera-en-el-peru-contribucion-carga-y-fundamentos-conceptuales.pdf)

¹¹[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con3_uibd.nsf/059028AB8F0A61EE0525785D0059DBE1/\\$FILE/la-tributacion-minera-en-el-peru-contribucion-carga-y-fundamentos-conceptuales.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con3_uibd.nsf/059028AB8F0A61EE0525785D0059DBE1/$FILE/la-tributacion-minera-en-el-peru-contribucion-carga-y-fundamentos-conceptuales.pdf)

ingresos de dichas empresas disminuyeron lo que causo un menor aporte de sus impuestos, especialmente del IR.

Sin embargo, los precios de los metales se fueron recuperando poco a poco durante los años 2010 y 2011 llegando a su pico más alto en el año 2011; año en el que el aporte del IR por parte de las empresas del sector minero aumento significativamente, siendo este el año con más aporte a la SUNAT por IR durante el periodo 2000-2016, pues en dicho año el aporte fue de 4 419 millones de soles. El año 2011 fue llamado el año del *boom* ya que, gracias al aumento de los precios de los metales, hubo más aporte de impuesto y la economía del país pudo crecer considerablemente, con ello se pudo reducir la pobreza; pues en ese año el sector minero se convirtió en el principal contribuyente en cuanto a impuestos y la principal fuente económica del país. Sin embargo ya para el año 2012 los precios de los metales vuelven a sufrir una caída, siendo una de la principales causas la desaceleración de la economía de China, al ser este uno de los principales consumidores de cobre y otras materias primas y al enfrentarse a un crecimiento más lento su demanda se contrae y con ella, los precios de los metales que muchas veces son el principal ingreso de países en vías de desarrollo. Este problema trae consigo que dichas empresas obtengan menores ingresos de los normales, generando un menor pago de impuestos y contribuciones sobre la renta al Estado peruano, afectando directamente a la economía del país. El IR aportado por las empresas del sector minero en el año 2012 fue de 2 803 millones de soles, teniendo una variación de -36,6 % con respecto al año 2011.

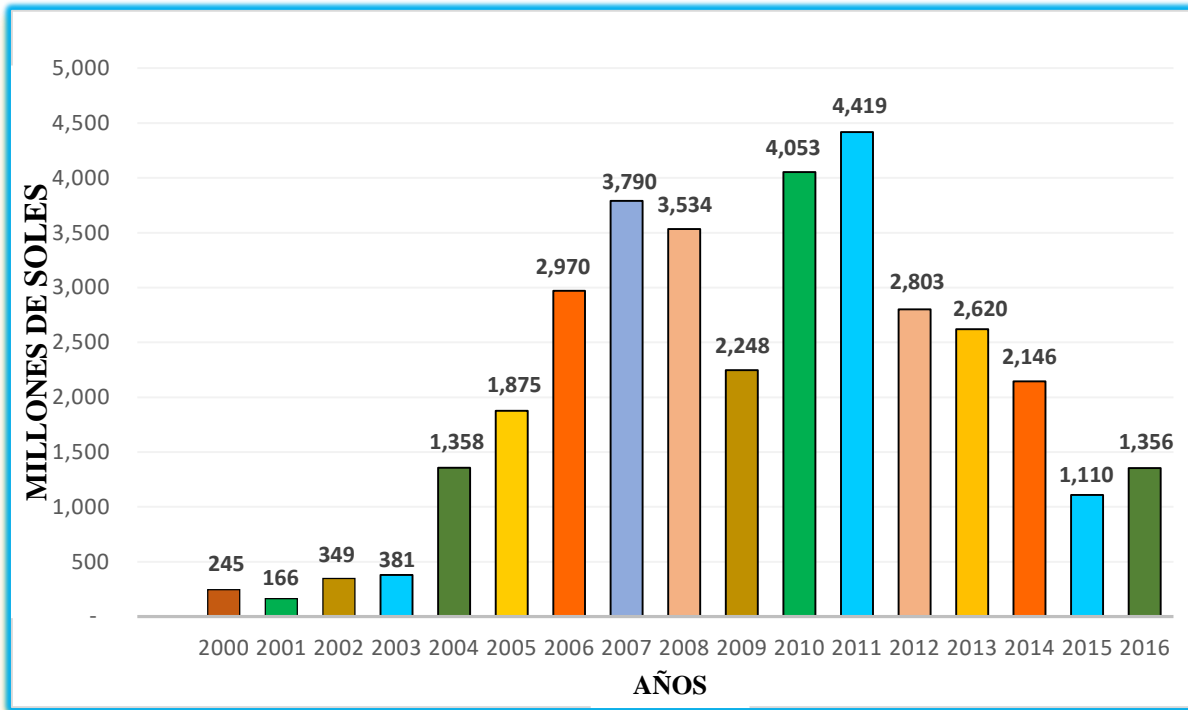


Figura 1: Impuesto a la Renta de las Empresas Mineras que Cotizan en la BVL– Periodo 2000-2016

Fuente: EEFF Publicados por la SMV. Elaboración Propia

3.3. ANÁLISIS DE LA EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS TRIBUTARIOS RECAUDADOS POR LA SUNAT DURANTE EL PERIODO 2000-2016

En la Tabla 05 se presentan los importes de IR de tercera categoría e IGV que fueron recaudados por la SUNAT durante el periodo 2000-2016, en donde se observa la tendencia ascendente en cuando a IGV se refiere a partir del año 2000 hasta el año 2016 sin tener una caída significativa. Cada año fue incrementando la recaudación de este impuesto a diferencia de la recaudación del IR que durante dicho periodo ha tenido altos y bajos.

Durante los años 2000-2008 se observa que la recaudación del IGV e IR de tercera categoría fueron incrementándose considerablemente llegando a su punto más alto en el año 2008, obteniendo una recaudación de IGV de 15 752 millones de soles representando una variación de 15,9 % con respecto al año 2007, cuya variación fue de 13,4 % y obteniendo una

recaudación de IR de 14 921 millones de soles representando una variación de 12,5 % de la recaudación total durante el periodo 2000-2016. Cabe señalar que en este año los ingresos tributarios del Gobierno Central registraron un crecimiento de 5,1 %¹² en términos reales respecto al año 2007, con estos resultados, la presión tributaria del año 2008 alcanzo el 15,6 %¹³ del PBI. Asimismo durante el mismo año la recaudación del IGV lideró el crecimiento con una tasa de 18,2 %¹⁴ en términos reales, respecto al año 2007, le siguieron los pagos a cuenta del IR de tercera categoría con un crecimiento de 6,6 %¹⁵; pues ambos impuestos representan aproximadamente el 80 %¹⁶ del total de ingresos tributarios del país.

Entre los principales factores que explican el comportamiento positivo del IGV durante el año 2008 se pueden mencionar los siguientes:

- a. El dinamismo registrado por la actividad económica nacional que se refleja en una tasa de crecimiento anual del PBI; y un crecimiento de la demanda interna superior al 12,0 %¹⁷; este resultado impulsado por el crecimiento tanto del consumo privado como de la inversión privada y pública.
- b. Las acciones de facilitación y control llevadas a cabo por la SUNAT y su impacto sobre la ampliación de la base tributaria y reducción de los niveles de incumplimiento.

Por otro lado, durante el año 2008 las ventas gravadas de los principales contribuyentes registraron un crecimiento real de 9,6 %¹⁸, siendo las ventas de los sectores no primarios las que registraron un mejor comportamiento al crecer 9,9 %¹⁹ mientras que las ventas de los sectores primarios aumentaron en 8,5 %²⁰ en el mismo período. Por su parte, las compras gravadas registraron un crecimiento de 12,6 %²¹, obteniendo el sector no primario un crecimiento de 12,2 %²² mientras que las compras del sector primario tuvieron un aumento

¹² <http://www.sunat.gob.pe/salaprensa/2009/enero/np160109.htm>

¹³ <http://www.sunat.gob.pe/salaprensa/2009/enero/np160109.htm>

¹⁴ <http://www.sunat.gob.pe/salaprensa/2009/enero/np160109.htm>

¹⁵ <http://www.sunat.gob.pe/salaprensa/2009/enero/np160109.htm>

¹⁶ <http://www.sunat.gob.pe/salaprensa/2009/enero/np160109.htm>

¹⁷ <http://www.sunat.gob.pe/salaprensa/2009/enero/np160109.htm>

¹⁸ <http://www.sunat.gob.pe/salaprensa/2009/enero/np160109.htm>

¹⁹ <http://www.sunat.gob.pe/salaprensa/2009/enero/np160109.htm>

²⁰ <http://www.sunat.gob.pe/salaprensa/2009/enero/np160109.htm>

²¹ <http://www.sunat.gob.pe/salaprensa/2009/enero/np160109.htm>

²² <http://www.sunat.gob.pe/salaprensa/2009/enero/np160109.htm>

de 14,0 %²³. Estos resultados reflejaron el mayor dinamismo de la actividad económica nacional y de las importaciones.

En el año 2008 se presentó la crisis financiera internacional, sin embargo, esta crisis no llegó a afectar significativamente los principales indicadores macroeconómicos en el año 2008, debido a la solidez de la economía nacional de ese año, no obstante, los efectos negativos de dicha crisis se presentaron en el año 2009. Pues en dicho año los ingresos tributarios del Gobierno Central registraron una disminución de 13,2 %²⁴, en términos reales, respecto al año 2008 y con ello una reducción de la presión tributaria alcanzando un 13,6 %²⁵ de PBI. Asimismo se observa en dicho año la recaudación del IR de tercera categoría fue de 10 691 millones de soles, obteniendo una variación de -28,4 % respecto a la recaudación del año 2008, este resultado negativo estuvo explicado básicamente por los menores pagos de rentas de tercera categoría; sin embargo con respecto a la recaudación del IGV se puede observar que este impuesto mantuvo un comportamiento favorable durante dicho año, pues la recaudación de IGV fue de 17 322 millones de soles teniendo una variación de 9,9 % con respecto al año anterior.

Con respecto a los años 2010-2016 se observa que la recaudación del IR llegó a su punto más alto en el año 2012 en la cual se recaudó un importe de 20 744 millones de soles representando una variación de 7,4 % con respecto al año anterior, este incremento de recaudación se dio a consecuencia de que en ese año el Perú obtuvo su mayor porcentaje de crecimiento económico ocasionado en gran medida por el alto valor de los minerales, cuyo sector es el que más aporta a las cuentas fiscales del país.

Por otro lado, se observa que en el año 2015 se obtuvo una disminución de la recaudación del IR de tercera categoría, representando una variación de -9,3 % con respecto al año 2014, cuya variación fue de -5,6 %. Las principales causas de esta disminución en cuanto a la recaudación del IR de tercera categoría fue la rebaja de la tasa impositiva tributaria que pasó de 30 % a 28 % y a los menores precios de los principales productos de exportación que son el oro, el cobre y el gas.

²³ <http://www.sunat.gob.pe/salaprensa/2009/enero/np160109.htm>

²⁴ <http://www.sunat.gob.pe/salaprensa/2010/enero/np220110.htm>

²⁵ <http://www.sunat.gob.pe/salaprensa/2010/enero/np220110.htm>

Se puede concluir que durante el período de análisis (2000-2016) los ingresos tributarios recaudados por la Administración Tributaria provienen en un 80 % de IGV e IR, lo que explica la importancia de ellos para el erario nacional. En dicho periodo, el año que se registró un menor ingreso por IR es el 2001 con una recaudación de 2 253 millones de soles, en el cual el sector minero solo contribuyo con el 11,3 % influenciado por la baja cotización de los precios internacionales de los metales que producía el Perú. En el transcurrir de los años tuvo un comportamiento variable, pero con una marcada tendencia al alza, cuyo nivel más alto lo registro el año 2011 con un aporte de 4 426 millones de soles, constituyendo un porcentaje importante del total de los ingresos tributarios. El 2011 fue un año de bonanza para el sector minero por el alto precio de los minerales en el mercado, lo que impacta positivamente en la recaudación tributaria convirtiendo al sector minero en un gran aportante del IR.

En este contexto vale recordar la crisis internacional del 2008 que no afecto significativamente en el nivel de ingresos por lo sólida que era la economía peruana. Sin embargo, en el año 2009 se sintieron los efectos de la crisis donde las empresas mineras se vieron muy afectadas porque todas sus exportaciones están valorizadas por una cotización internacional. Finalmente, en los últimos dos años se observa una disminución importante en la recaudación del IR explicado principalmente por la disminución de la alícuota al pasar del 30 % al 28 %.

Tabla 5: Ingresos Tributarios Recaudados por la SUNAT Período 2000-2016
(expresado en millones de soles)

Años/Impuesto	IR	%	IGV	%
2000	2 023		6 992	
2001	2 253	11,37	6 886	-1,52
2002	2 604	15,58	7 501	8,93
2003	3 747	43,89	8 458	12,76
2004	4 495	19,96	9 513	12,47
2005	5 316	18,26	10 587	11,29
2006	9 963	87,42	11 982	13,18
2007	13 258	33,07	13 586	13,39
2008	14 921	12,54	15 752	15,94
2009	10 691	-28,35	17 322	9,97
2010	14 652	37,05	19 629	13,32
2011	19 321	31,87	22 029	12,23
2012	20 744	7,37	24 543	11,41
2013	19 633	-5,36	27 164	10,68
2014	18 536	-5,59	28 732	5,77
2015	16 818	-9,27	30 410	5,84
2016	16 496	-1,91	31 040	2,07

Fuente: SUNAT. Elaboración propia

CAPITULO IV: CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

4.1. PLANTEAMIENTO DE LA HIPÓTESIS

Esta investigación planteó como objetivo general, determinar el impacto del pago del IR anual de las empresas mineras que cotizan en la BVL en los ingresos tributarios obtenidos por el Estado peruano, periodo 2000-2016. Para poder lograr alcanzar este objetivo se planteó la siguiente hipótesis: el pago del IR anual de las empresas mineras que cotizan en la BVL tiene un impacto significativo en los ingresos tributarios obtenidos por el Estado peruano.

Para poder contrastar esta hipótesis se utilizó el método deductivo que, según Abreu, (2014), es el método que permite determinar las características de una realidad particular que se estudia por derivación o resultado de los atributos o enunciados contenidos en proposiciones o leyes científicas de carácter general formuladas con anterioridad. Mediante la deducción se derivan las consecuencias particulares o individuales de las inferencias o conclusiones generales aceptadas.

Por otro lado, Cusco Ante y Tipanguano García (2013), señalan que el método deductivo consiste en una forma de razonamiento lógico, partiendo de una verdad general para llegar a los hechos particulares. Su validez estriba en la aplicación que se haya hecho anteriormente de la inducción. En tanto que esta, didácticamente considerada, es un medio de búsqueda, deducción es un medio de explicación y aplicación de las verdades obtenidas por aquella. El método deductivo atiende en primer lugar al concepto y después al objeto: primero expone una ley general, después su aplicación en el hecho.

Seguidamente Rodríguez Jiménez y Pérez Jacinto, (2017), señalan que el método deductivo tuvo su origen entre los filósofos griegos. Aristóteles y sus discípulos lo implantaron como un proceso del pensamiento en el que, de afirmaciones generales, se llegaba a afirmaciones particulares que aplicaban las reglas de la lógica. Mediante este procedimiento, se organizan hechos conocidos y se extraen conclusiones mediante una serie de enunciados, conocidos como silogismos, que comprenden: la premisa mayor, la premisa menor y la conclusión. Mediante la deducción se pasa de un conocimiento general a otro de menor nivel de generalidad. Las generalizaciones son puntos de partida para realizar inferencias mentales y

arribar a nuevas conclusiones lógicas para casos particulares. Además, consiste en inferir soluciones o características concretas a partir de generalizaciones, principios, leyes o definiciones universales. Se trata de encontrar principios desconocidos, a partir de los conocidos o descubrir consecuencias desconocidas, de principios conocidos.

Dávila Newman (2006), establece que, si las premisas del razonamiento deductivo son verdaderas, la conclusión también lo será. Este razonamiento permite organizar las premisas en silogismos que proporcionan la prueba decisiva para la validez de una conclusión. Las conclusiones deductivas son necesariamente inferencias hechas a partir de un conocimiento que ya existía. En consecuencia, la indagación científica no puede efectuarse solo por medio de razonamiento deductivo, pues es difícil establecer la verdad universal de muchos enunciados que y tratan de fenómenos científicos. El razonamiento deductivo puede organizar lo que ya se conoce y señalar nuevas relaciones conforme pasa de lo general a lo específico, pero sin que llegue a constituir una fuente de verdades nuevas.

Finalmente, el método deductivo es una estrategia de razonamiento empleada para deducir conclusiones lógicas a partir de una serie de premisas o principios. En este sentido, es un proceso de pensamiento que va de lo general (leyes o principios) a lo particular (fenómenos o hechos concretos). Según este método de investigación, las conclusiones de un razonamiento están dadas de antemano en sus propias premisas, por lo que sólo se requiere de un análisis o desglose de éstas para conocer el resultado. Para poder hacerlo, las premisas deben darse por verdaderas, ya que de su validez dependerá que las conclusiones sean o no verdaderas.

4.2. ANÁLISIS DE LAS VARIABLES

En la Tabla 06 se presenta el impacto que tiene el pago del IR de las empresas mineras que cotizan en la BVL en los ingresos tributarios obtenidos por la SUNAT principalmente el IR de tercera categoría durante los años 2000-2016, en la cual se puede observar que dicho impacto es muy variable y a la vez no es tan significativo, ya que se obtienen resultados entre 7 % y 35 % en cuanto al porcentaje de participación que representan en cada año, es decir que la hipótesis planteada en la presente investigación es rechazada. Cabe recalcar que para

la elaboración de la Tabla 06 solamente se toman en cuenta las empresas mineras que cotizan en la BVL, porque hay un sector importante que no lo hacen pero que efectúan pago por IR.

Se observa que el IR recaudado por la SUNAT durante los años 2000-2012 aumentó de forma significativa, teniendo una caída en el año 2009 explicada principalmente por la crisis financiera internacional, en ese año la recaudación por IR paso de 14 921 millones de soles a 10 691 millones de soles, representando las empresas mineras el 21 % de la recaudación total de IR. Entre los años 2007 y 2014 la presión tributaria del sector minero se redujo de 3,3 % a 1,0 %, mientras que la presión del resto de sectores creció de 13,1 % a 15,6 %²⁶, es decir que el aporte de IR de dichas empresas fue disminuyendo considerablemente, esta disminución fue causada principalmente por la reducción de las cotizaciones de los principales minerales, pues en dicho periodo la recaudación de la SUNAT fue menos dependiente del sector minero, a la vez la recaudación proveniente del resto de sectores se incrementó en términos nominales.

Durante el año 2005 la recaudación anual del IR de tercera categoría ascendió de 4 496 millones de soles a 5 316 millones de soles, lo que representó un crecimiento real de 16,4 %²⁷ respecto al año 2004. Estos resultados se explican por las altas utilidades obtenidas en el ejercicio 2004 y que se reflejaron en los mayores coeficientes de pago a cuenta mensual de los contribuyentes, principalmente de las empresas del sector minero, pues en este año las empresas mineras que cotizan en la BVL aportaron 1 875 millones de soles lo que en términos de participación sobre el total de recaudación significó pasar de 30 % a 35 %, el año 2005 fue el que más participación tuvo el aporte de IR de dichas empresa en la recaudación total de IR obtenido por la SUNAT, explicado principalmente por el alza de los precios de los metales, el aumento de la producción y con ello las altas utilidades obtenidas.

En el año 2011 la SUNAT obtuvo una recaudación por IR de 19 321 millones de soles registrando un crecimiento en términos reales de 27,6 %²⁸ respecto al periodo anterior. Este crecimiento estuvo explicado principalmente por el mayor dinamismo de la economía, así

²⁶ <http://www.sunat.gob.pe/cuentassunat/planestrategico/memoria/memoria2014.pdf>

²⁷ <http://www.sunat.gob.pe/cuentassunat/planestrategico/memoria/memoria2005.pdf>

²⁸ <http://www.sunat.gob.pe/cuentassunat/planestrategico/memoria/memoria2011.pdf>

como por el mayor precio de los commodities que mantuvieron una tendencia creciente hasta el tercer trimestre del año influyendo con ello en los mayores pagos principalmente del segmento de las empresas mineras, pues en este año las empresas mineras que cotizan en la BVL tuvieron un aporte de 4 419 millones de soles representando un 23 % de la recaudación total por IR, mostrando un crecimiento con respecto al año anterior cuyo aporte fue de 4 053 millones de soles.

Durante el año 2012 la recaudación de IR de tercera categoría alcanzó los 20 744 millones de soles, registrando un crecimiento en términos reales de 3,6 %²⁹ respecto del año anterior. Este crecimiento estuvo explicado principalmente por el mayor dinamismo de la economía, unido a las acciones llevadas a cabo por la SUNAT y a la modificación del sistema de pagos a cuenta, lo cual ha servido para contrarrestar el efecto negativo generado por los menores precios de los principales commodities de exportación, que mantuvieron una tendencia decreciente hasta el tercer trimestre del año influyendo en los menores pagos a cuenta del IR de tercera categoría de las empresas mineras. De este modo, en el año 2012 destacó el crecimiento en la recaudación de IR del sector servicios que fue de 17,6 %, construcción de 16,8 %, 16,6 % en hidrocarburos y 14,3 % en el sector comercio. Por su parte, el sector minería registró una caída de 17,3 %³⁰ en sus pagos de IR, pues en este año el IR de las empresas mineras que cotizan en la BVL aportado a la SUNAT fue de 2 803 millones de soles representando un 14 % de la recaudación total, teniendo una disminución de 9 % con respecto al año anterior.

En el año 2013 la recaudación por los pagos IR de tercera categoría alcanzó los 19 633 millones de soles, registrando una disminución real de 7,9 %³¹ respecto al año 2012. Esta contracción se debió principalmente a la menor recaudación proveniente del sector minero, dicho sector aportó un 13 % de la recaudación total por IR, es decir paso de aportar 2 803 millones de soles en el año 2012 a 2 620 millones de soles en el año 2013.

²⁹ <http://www.sunat.gob.pe/cuentassunat/planestrategico/memoria/memoria2012.pdf>

³⁰ <http://www.sunat.gob.pe/cuentassunat/planestrategico/memoria/memoria2012.pdf>

³¹ <http://www.sunat.gob.pe/cuentassunat/planestrategico/memoria/memoria2013.pdf>

Es importante mencionar que entre los años 2008 y 2014 los sectores que más contribuyeron a la presión tributaria fueron; otros servicios, pasando de 5,2 % a 6,6 %, seguido de los sectores comercio y manufactura, que al 2014 registraron una participación de 3,8 % y 3,3 %, los cuales han mantenido en promedio dicho liderazgo. Por otro lado, los sectores construcción y minería, mostraron cambios significativos en su participación durante dicho periodo, pasando de 0,5 % y 2,5 % en 2008 a 1,1 % y 1,0 % en 2014, respectivamente³².

Por otro lado, durante el año 2014, la recaudación de IR obtenido por SUNAT disminuyó de 19 633 millones de soles a 18 536 millones de soles, representando el aporte de IR de las empresas mineras en 12 % de la recaudación total, presentando una disminución con respecto al año anterior, esta disminución de debió a la caída en los precios de exportación, principalmente los precios de los metales básicos, pues durante los últimos tres meses del 2014, la cotización del oro y cobre se redujo, revirtiendo parcialmente la tendencia ascendente que registraron en los primeros meses del año.

Durante el año 2016, el IR recaudado por SUNAT fue de 16 496 millones de soles, los mayores pagos registrados en ese año fueron de los sectores manufactura, otros servicios, intermediación financiera y comercio, y los menores pagos fueron de los sectores hidrocarburos telecomunicaciones y minería, pues en ese año las empresas mineras que cotizan en la BVL aportaron solamente con 1 356 millones de soles teniendo una participación de 8 % de la recaudación total, presentando un ligero incremento con respecto al aporte del año anterior que fue de 7 %, este pequeño aumento se explica por el aumento en la producción de cobre.

Asimismo, se observa que durante los años 2001 al 2008 el aporte por IR de la empresa minera fue aumentando de forma considerable, pues este aumento se explicó por la combinación de una producción en aumento, los buenos precios y el incremento de las cotizaciones de los metales en el mercado mundial, esta fue una década de bonanza con inversiones crecientes, utilidades extraordinarias para las empresas e ingresos fiscales importantes para el Estado Peruano.

³² <http://www.sunat.gob.pe/cuentassunat/planestrategico/memoria/memoria2014.pdf>

Durante los años 2009 al 2012 el aporte por IR de las empresas minera fue disminuyendo, pues en el año 2009 tuvieron un aporte de 2 248 millones de soles, siendo el año con menor aporte al Estado peruano, lo que en términos de la participación sobre el total de la recaudación significó pasar de 24 % de la recaudación total en el año 2008 a 21 % en el año 2011, esta disminución se explica principalmente por la crisis financiera internacional y con ello la baja de los precios de los metales. Sin embargo, en el año 2010 se presentó un aumento considerable en el IR pagado por las empresas mineras que cotizan en la BVL, el aporte fue de 4 053 millones de soles representando un 28 % de la recaudación total de IR.

Finalmente, durante los años 2013 y 2016 la bonanza minera se disminuyó, disminuyendo así la producción, las utilidades obtenidas por las empresas mineras y por consiguiente el aporte por IR de dichas empresas, que pasaron de 2 620 millones de soles en el año 2013 a 1 110 millones de soles en el año 2015, esta disminución de aporte por IR se explica principalmente por efecto de los precios que empezaron a disminuir, a la vez la producción de oro ya empezaba a declinar, sin embargo se puede observar que para el año 2016 el aporte de IR de las empresas mineras tuvo un pequeño aumento y esto se debió al incremento de la producción de cobre impulsada por la empresa minera Cerro Verde.

Tabla 6: Impacto del IR Pagado por las Empresas Mineras que Cotizan en la BVL en los Ingresos Tributarios Obtenidos por SUNAT – Período 2000-2016 (expresado en millones de soles)

Años	IR- 3era Categoría recaudado por SUNAT	IR pagado por las empresas mineras que cotizan en la BVL	Impacto %
2000	2 023	245	12
2001	2 253	166	7
2002	2 604	349	13
2003	3 747	381	10
2004	4 496	1 358	30
2005	5 316	1 875	35
2006	9 963	2 970	30
2007	13 258	3 790	29
2008	14 921	3 534	24
2009	10 691	2 248	21
2010	14 652	4 053	28
2011	19 321	4 419	23
2012	20 744	2 803	14
2013	19 633	2 620	13
2014	18 536	2 146	12
2015	16 817	1 110	7
2016	16 496	1 356	8

Fuente: SUNAT y EEFF publicados por la SMV. Elaboración Propia

4.3.DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El objetivo general de esta investigación fue determinar el impacto del pago del IR anual de las empresas mineras que cotizan en la BVL en los ingresos tributarios obtenidos por el Estado peruano, periodo 2000-2016. Este objetivo se logró alcanzar mediante el análisis documental de todas las variables de la investigación, asimismo se realizó un análisis de documentos de trabajos e investigaciones anteriores y revisión de estadísticas acerca del IR que pagaron las empresas mineras al Estado peruano durante dicho periodo y de la recaudación del IR de tercera categoría obtenido por la SUNAT durante los años 2000-2016.

Apoyado en medidas estadísticas como la media, el valor máximo, el valor mínimo y la desviación estándar para analizar el nivel de flujo económico que manejan las empresas.

Se planteó cuatro objetivos para la investigación, el primero fue identificar los componentes de los ingresos tributarios del Perú, la cual está desarrollada en el Capítulo III, para lograr alcanzar este objetivo se realizó un análisis de documentos y revisión de estadísticas acerca de la recaudación obtenida por la SUNAT. Con este análisis se pudo observar que, del total de los ingresos tributarios recaudados por la SUNAT, el IGV y el IR son los más importantes ya que ambos representan aproximadamente el 80 % del total de ingresos tributarios del país. Durante el periodo estudiado se puede observar que el IGV tiene un comportamiento positivo ya que a pesar de la crisis financiera mundial del año 2008 la recaudación de este impuesto siguió en aumento. Pero el IR cuya cuantía es menor al IGV, mantiene una tendencia positiva, con excepción de los años 2009-2010 que se ve influenciada por la crisis externa, y los años 2014-2015 y 2016 cuya recaudación se ve disminuida por la disminución de la alícuota del impuesto.

El segundo objetivo específico planteado fue revisar los principales dispositivos legales de carácter tributario que afectan a las empresas mineras, el que está desarrollado en el Capítulo III, para lo cual se recurrió a mencionar a las principales normas que rigen su funcionamiento como es: El Texto Único Ordenado (en adelante TUO) de La LIR, el Reglamento de la LIR, El código tributario y otras de menor importancia para el presente trabajo.

El tercer objetivo específico fue realizar un diagnóstico económico - financiero de las empresas mineras que cotizan en la BVL, la cual está desarrollada en el Capítulo III, explicado a través de gráficos e indicadores de gran importancia como el promedio, valores mínimos como máximos del nivel de activos, ventas y utilidades que permiten comprender el movimiento económico que tienen y de la cual se calcula el IR que finalmente pagan, dada la naturaleza del impuesto de gravar las ganancias, así mismo se incluye un resumen de las actividades de las principales para consolidar el conocimiento que sirve para analizar la incidencia en el pago del impuesto. Con este análisis se confirma que las empresas mineras son las que mayores ventas registran a comparación de empresas de otros sectores económicos, dada la riqueza minera que hay en el suelo y subsuelo del país.

Y el cuarto objetivo fue analizar la evolución de los ingresos tributarios en el Perú en el periodo 2000-2016, la cual está desarrollado en el Capítulo III, este objetivo se logró analizando información sobre los ingresos recaudados por la SUNAT durante dicho periodo, en el cual se analizó principalmente el IGV y el IR de tercera categoría. En este análisis se observa que la recaudación por IGV fue aumentando de forma significativa durante dicho periodo, lo contrario ocurrió con la recaudación del IR ya que tiene altos y bajos, presentando la recaudación más baja en el año 2009 explicada principalmente por la crisis financiera internacional ocurrida en el año 2008. Asimismo, la recaudación del IR llegó a su punto más alto en el año 2012 en la cual se recaudó un importe de 20 744 millones de soles, este incremento de recaudación se dio a consecuencia de que en ese año el Perú obtuvo su mayor porcentaje de crecimiento económico ocasionado en gran medida por el alto valor de los minerales.

El IR es uno de los principales componentes de la recaudación tributaria entendiéndose que el sector con más aporte por IR y uno de los principales contribuyentes del mismo es el sector minero, pero de acuerdo con la investigación realizada se puede decir que no es del todo cierto, ya que al realizar un análisis se obtuvo un resultado totalmente distinto, pues la participación que tiene el IR pagado por las empresas mineras que cotizan en la BVL en el IR recaudado por la SUNAT durante el periodo 2000-2016 no llega ni al 50 % de la recaudación total, teniendo evidencia que en el año 2012 mientras la recaudación por IR de los sectores servicios, construcción, hidrocarburos y comercio aumentaron significativamente, la del sector minero registró una disminución de 17,3 %. Por otro lado, durante el año 2014 los sectores que más contribuyeron en la recaudación tributaria fueron servicios, comercio y manufactura, siendo el sector minero uno de los sectores que mostró cambios significativos en su participación, pasando de representar 2,5 % en el 2008 a 1,0 % en el año 2014. Entre los factores que influyen en la poca representatividad se encuentra la crisis financiera internacional, la volatilidad de los precios de los minerales, la baja producción lo que repercute en un menor aporte por IR.

Como resultado de este análisis, y dando validez a la hipótesis se ha llegado a la conclusión, que la hipótesis se rechaza, ya que el impacto que tiene el pago del IR anual de las empresas mineras que cotizan en la BVL no es significativo en los ingresos tributarios obtenidos por

el Estado peruano. Esta hipótesis es demostrada mediante el análisis del IR pagado por las empresas mineras que cotizan en la BVL y el IR de tercera categoría recaudado por la SUNAT. La participación que tiene este sector es muy variable y a la vez no es tan significativo, ya que se obtienen resultados muy bajos en cuanto al porcentaje de participación que representan en cada año; si el porcentaje de participación de dicho pago sería por lo menos 50 % se podría decir que tiene un impacto significativo, pero no es así ya que se obtuvieron resultados de 7 %, 12 %, llegando a su punto más alto con 35 %, pero aun así no es significativo, finalmente se concluye que el IR recaudado de las empresas mineras que cotizan en la BVL no es significativo en la recaudación total del IR.

El presente trabajo de investigación determinó que el IR que pagan las empresas mineras que cotizan en la BVL no es significativo en la recaudación tributaria, la cual incide directamente en las finanzas del país, dicho impuesto es la principal fuente de ingresos del estado peruano el cual permite financiar el gasto público, el mismo que es repartido entre los distintos niveles de gobierno y contribuye al bienestar de la población a través de servicios como salud, educación, seguridad, construcción de carreteras y otras infraestructuras del país. Una menor recaudación de este impuesto ocasiona dificultades para cubrir los gastos ordinarios del Estado como lo es la financiación de los servicios públicos.

CONCLUSIONES

1. La crisis financiera internacional ocurrida en el año 2008, causada principalmente por la caída del precio de los minerales provocó que la recaudación de los ingresos tributarios en el año 2009 presentara una disminución significativa, a excepción del IGV el cual tuvo un comportamiento favorable en ese año. La recaudación de IR de tercera categoría en el mencionado año fue de 10 691 millones de soles, mientras que la recaudación de IGV fue de 17 322 millones de soles.
2. Los precios de los metales son muy volátiles, un claro ejemplo es que en el año 2011 las empresas mineras que cotizan en la BVL aportaron con 4 419 millones de soles de IR, este fue el año con mayor aporte de las empresas de dicho sector y fue causada principalmente por el aumento del precio de los minerales, además fue un año de recuperación donde hubo un mayor aporte de impuesto el cual contribuyó en un crecimiento considerable de la economía del país, sin embargo en el año 2012 el precio de los metales vuelve a caer, lo que trae consigo que dichas empresas obtengan menores ingresos generando un menor pago de impuestos, en dicho año las empresas mineras contribuyeron con 2 803 millones de soles de IR.
3. Durante el período 2000-2016 las empresas mineras obtuvieron una utilidad neta en promedio de 5 187 millones de soles, una utilidad máxima de 11 751 millones de soles y una pérdida neta de 2 546 millones de soles, lo que significa que algunas empresas de la muestra elegida obtuvieron pérdida durante los años estudiados ocasionada por el alto nivel de riesgo del sector lo que repercute en sus resultados variables.
4. Con respecto al IGV, este registra un comportamiento positivo durante el periodo analizado (2000-2016) incluso en el año de la crisis financiera, los factores que ayudan al crecimiento del IGV son; el crecimiento del PBI, el crecimiento de la demanda interna superior impulsada por el crecimiento del consumo privado, de la inversión privada y pública, así también como, las acciones de control llevadas a cabo por la SUNAT.

5. Durante el periodo de análisis los ingresos tributarios recaudados por la SUNAT provienen en un 80 % de IGV e IR, lo que explica la importancia de ellos para el erario nacional. En dicho período, el año que se registró un menor ingreso por IR es el 2001 con una recaudación de 2 253 millones de soles, en el cual el sector minero solo contribuyo con el 11,3 % influenciado por la baja cotización de los precios internacionales de los metales.
6. Durante el periodo analizado, se observa que el sector minero tiene poca participación en el IR de tercera categoría recaudado por la SUNAT, pues en el año 2014 la presión tributaria del sector minero se redujo de 3,3 % a 1,0 %, mientras que la presión del resto de sectores creció de 13,1 % a 15,6 %, causada principalmente por la reducción de las cotizaciones de los principales minerales, estos datos indican que la recaudación de la SUNAT se hizo menos dependiente del sector minero.
7. En el año 2012 destacó el crecimiento en la recaudación de IR del sector servicios que fue de 17,6 %, construcción de 16,8 %, 16,6 % en hidrocarburos y 14,3 % en el sector comercio. Por su parte, el sector minería registró una caída de 17,3 % en sus pagos de IR, pues en este año el IR de las empresas mineras que cotizan en la BVL aportado a la SUNAT fue de 2 803 millones de soles representando un 14 % de la recaudación total.
8. Durante el periodo 2000-2008 el pago de IR de las empresas mineras fue aumentando significativamente, siendo el año 2005 el que mayor participación tuvo en la recaudación total de IR representando el 35 %, este aumento fue explicado por el aumento de la producción de dichas empresas y el incremento de la cotización de los metales en el mercado mundial. Por otro lado, durante el periodo 2012-2016 el pago de IR de dichas empresas fue disminuyendo considerablemente, llegando a representar solo el 7 % de la recaudación total en el año 2015.
9. Durante los años 2013 y 2016 la bonanza minera tuvo un declive, disminuyendo así la producción, las utilidades obtenidas por las empresas mineras y por consiguiente el aporte por IR de dichas empresas que pasaron de 2 620 millones de soles en el año 2013

a 1 110 millones de soles en el año 2015, esta disminución de aporte por IR se explica principalmente por efecto de los precios y la menor producción de minerales principalmente el de oro.

10. Por último, el pago de IR de las empresas mineras que cotizan en la BVL no tiene un impacto significativo en la recaudación total de IR de tercera categoría recaudado por la SUNAT, ya que durante el periodo analizado (2000-2016) no llega a representar ni el 50 % de la recaudación total, siendo el año 2005 el que mayor participación tuvo, representando un 35 % de la recaudación total, sin embargo en los siguientes años esta participación empezó a disminuir significativamente siendo la causa principal la volatilidad de los precios de los minerales, acompañado de la baja producción lo que repercute en un menor aporte por IR.

RECOMENDACIONES

1. Las empresas mineras deberían tomar medidas preventivas en cuanto a la fluctuación del precio de los minerales, para que en caso de una nueva crisis económica no se vea tan afectadas y a la vez su aporte por IR no sea tan bajo. Una de las medidas preventivas para evitar que afecte demasiado a la economía de la empresa sería que las empresas obtén por usar contratos de forward donde aseguren el precio de los minerales sin importar si en el futuro los precios suben o bajan con la finalidad de protegerse de las fluctuaciones a la baja.
2. Se recomienda a las empresas mineras reducir la volatilidad del tipo de cambio a través de contratos tipo Forwards, de divisas, para asegurar el tipo de cambio que permita reducir futuras pérdidas por la fluctuación del mismo y a la vez pueda generarse mayores ganancias lo que repercutirá en que la utilidad de las empresas sea más sólida, lo que permitirá generar mayores aportes del IR.
3. Se recomienda que la administración tributaria fiscalice con rigurosidad, pero sin cometer abusos los gastos que deducen las empresas, porque según la LIR hay gastos no deducibles y otros gastos sujetos a límites que inciden directamente en la determinación de la utilidad, que es la base para el cálculo del aporte de IR con el fin de que las empresas mineras tributen lo justo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abreu, J. L. (Diciembre de 2014). El Método de la Investigación. *International Journal of Good Conscience*, 9(3), 195-204. Recuperado de: [http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9\(3\)195-204.pdf](http://www.spentamexico.org/v9-n3/A17.9(3)195-204.pdf).
- Alamo Chirinos, S. F. (2012). *Propuesta de un sistema de control permanente, para activos fijos que asegure calidad en el servicio que ofrece el molino San Juan perovincia de Sullana departamento de Piura en el año 2009*. (Tesis inédita de titulación), Universidad César Vallejo, Piura - Perú.
- Andrango Aizaga, N. M., & Grijalva Andramunio, E. P. (2013). *Manual de Procedimientos Administrativos, Contables y Financieros Para la Microempresa "Ferritodo" Ubicado en la Ciudad de Tabacundo, Cantón Pedro Moncayo, Provincia de Pichincha*. (Tesis de titulación, Universidad Técnica del Norte). Recuperado de: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/2474/1/02%20ICA%20578%20TESIS.pdf>, Ibarra, Ecuador .
- Apaza Ttito, A., & Quispe Sencia, F. E. (2011). *Las Tasas del Impuesto a la Renta por las Rentas del Capital y por las Rentas del Trabajo-Caso de la Primera y Quinta Categorías en la Ciudad del Cusco - Año 2009*. (Tesis de titulación, Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco). Recuperado de: <http://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/UNSAAC/926?show=full>, Cusco, Perú.
- Arévalo Curiel, W. A. (2012). *Base Imponible en Materia de Impuesto Sobre la Renta de las Personas Naturales. Caso Transporte Bonbini, C.A.* (Tesis de Grado, Universidad de Zulia). Recuperado de: http://tesis.luz.edu.ve/tde_arquivos/129/TDE-2013-10-16T10:19:03Z-4144/Publico/arevalo_curiel_will_alexander.pdf, Maracaibo, Venezuela.
- Begazo Billanueva , J. D. (Diciembre de 2014). La toma de Decisiones y Gestión por Objetivos en la Empresa Peruana. *Revista de Investigación de la Faculta de Ciencias Administrativas de la UNMSM*, 17(34), 21-27. Recuperado de: <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/administrativas/article/view/11690/10481>.

- Bendezú De La Cruz, M. A. (2014). *Cómo Identificar una Minera Junior de Éxito*. (Tesis de Titulación, Pontificia Universidad Católica del Perú). Recuperado de: http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789/5581/BENDEZU_MARIO_MINERA_JUNIOR_EXITO.pdf?sequence=1, Lima, Perú.
- Benítez Torres, C. A. (2014). *Diseño de un Sistema de Control Interno Administrativo, Financiero y Contable Para la Ferretería My Friend, Ubicada en el Sector los Ceibos de la Ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura*. (Tesis de titulación, Universidad Técnica del Norte). Recuperado de: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%20920%20TESIS.pdf>, Ecuador.
- Borjas Huarcaya , J. D. (2012). *Los Convenios Para Evitar la Doble Imposición y su Aplicación en las Empresas Nacionales que Prestan Servicios de Ingeniería en el Perú Hasta el Año 2010*. (Tesis de Magister, Universidad Nacional Mayor de San Marcos). Recuperado de: http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/3437/Borjas_hj.pdf?sequence=1, Lima, Perú.
- Bravo Cucci, J. (2002, Julio). *Implicancia de las Nics en la aplicación del Impuesto a la Renta. La Renta como Materia Imponible en el Caso de Actividades Empresariales y su Relación con la Contabilidad*. (Trabajo presentado en VII Jornadas Nacionales de Tributación. Lima: Instituto Peruano de Derecho Tributario). Recuperado de http://www.ifaperu.org/uploads/articles/8_03_CT28_JABC.pdf.
- Cabrera Pozo , G. E. (2014). *Estudio de la Factibilidad Para la Creación de una Empresa Industrializadora y Comercializadora de Plantas Medicinales Deshidratadas en la Ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura*. (Tesis de Titulación, Universidad Técnica del Norte). Recuperado de: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3963/1/02%20ICA%20874%20TESIS.pdf>, Ibarra, Ecuador.
- Campos Gonzáles , F. (2014). *Aplicación de un Sistema de Planificación Estratégica y Control de Gestión en una Organización sin Fines de Lucro: Caso ONG Psicólogos*

Voluntarios. (Tesis de Magister, Universidad de Chile). Recuperado de: <http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/117539/Tesis%2023082014%20Fabi%C3%A1n%20Campos.pdf?sequence=1>, Santiago, Chile .

Campos Verganza, C. M. (2013). *Servicio del Auditor Externo en Compilación de Estados Financieros Para una Pequeña y Mediana Empresa*. (Tesis de Titulación, Universidad de San Carlos de Guatemala). Recuperado de: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_4409.pdf, Guatemala.

Cantos Figueroa, M. L. (2014). *Modelo de Administración Tributaria Para Mejorar la Recaudación de los Ingresos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Jipijapa*. (Tesis doctoral, Universidad Privada Antenor Orrego) Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/801/1/CANTOS_MARIANA_ADMINISTRACI%C3%93N_TRIBUTARIA_CANT%C3%93N%20JIPIJAPA.pdf, Trujillo, Perú.

Carlosama Sánchez, M. A., & Carlosama Sánchez, R. V. (2014). *Manual de procedimientos administrativos financieros para la microempresa "Antodio" ubicada en la ciudad de San Grabel provincia de Carchi*. (Tesis de Titulación, Universidad Técnica del Norte). Recuperado de: <https://docplayer.es/97209033-Universidad-tecnica-del-norte.html>.

Carmona Mendoza, J. P. (2012). *Antagonismo de los sistemas de Imposición sobre la renta: Renta dual Y su conformidad con los principios de justicia tributaria material*. (Tesis de titulación, Universidad de Costa Rica) Recuperado de: http://ijj.ucr.ac.cr/sites/default/files/documentos/t12-antagonismo_de_los_sistemas_de_imposicion_sobre_la_renta.pdf.

Castro Rodríguez , C., & Zubieta Bengolea , H. T. (2011). *Análisis y Diseño de la Arquitectura de Procesos Para la Pequeña Minería Procesos de Exploración y Explotación*. (Tesis de Titulación, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas). Recuperado de:

<https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/581270/Tesis%20Castro%20-%20Zubieta.pdf?sequence=2&isAllowed=y>, Lima, Perú.

Catacuamba Novoa, G. P. (2014). *Reingeniería de Procesos de Producción de la Fábrica Textil de Medias Rubytex Ubicada en la Ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura*. (Tesis de Titulación, Universidad Técnica del Norte). Recuperado de: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3922/1/02%20ICA%20911%20TESIS.pdf>, Ibarra, Ecuador.

Chanduví Urcia , V. M. (2013). *El Principio de Causalidad en los Gastos por Prácticas de Respinsabilidad Social Empresarial en el Perú*. (Tesis de Maestría, Universidad Privada Antenos Orrego). Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/396/1/PRINCIPIO_CAUSALIDAD_GASTOS_CHANDUVI_VICTOR.pdf, Trujillo, Perú.

Chavéz Flores, Y. (2015). *Impacto de las regalías en la rentabilidad de las empresas mineras en el Perú*. (Tesis de Magístral, Universidad Nacional Mayor de San Marcos) Recuperado de: http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/cybertesis/4379/1/Ch%C3%A1vez_fy.pdf, Lima, Perú.

Chihuahua García, V. V. (2015). *El Impacto de la Variación del Impuesto General a las Ventas en la Recaudación Fiscal*. (Tesis inédita de titulación), Universidad Nacional de Piura.

Chumán Rojas, R. (2015). *La Ley del Impuesto a la Renta de Personas Naturales en el Perú y los Principios Constitucionales Tributarios de Capacidad Contributiva y de Igualdad*. (Tesis de Grado, Universidad Privada Antenor Orrego). Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/930/1/CHUM%C3%81N_RAM%C3%93N_RENTA_PERSONAS_NATURALES.pdf, Trujillo, Perú.

Cusco Ante , F. F., & Tipanguano García , N. F. (2013). *Elaboración de Material Interactivo Para Mejorar la Atención de los Niños en el Proceso de Enseñanza Aprendizaje en el Área de Entorno Natural y Social de los Segundo Años de Educación Básica de la Escuela "Manuel Salcedo" en el Año Lectivo 2011-2012*. (Tesis de Licenciatura,

Universidad Técnica de Cotopaxi). Recuperado de:
<http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1772/1/T-UTC-1645.pdf>, Latacunga-Ecuador .

Dávila Newman, G. (2006). El Razonamiento Inductivo y Deductivo Dentro del Proceso Investigativo en Ciencias Experimentales y Sociales. *Revista de Educación Laurus*, 12, 180-205. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/pdf/761/76109911.pdf>.

Delgado Flores, R., & Zamora Martínez, J. (2012). *Impacto Ambiental de la Minería Yanacocha*. (Tesis de Titulación, Universidad Tecnológica del Perú)., Lima, Perú.

Delgado Montoya, V. E. (2016). *El Impacto de la Minería en el Perú, Bajo la Exgenesis del Análisis Económico del Derecho, Periodo 2010 al 2015*. (Tesis de Titulación, Universidad de las Américas). Recuperado de:
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/79/TESIS%20VICTOR%20ERNESTO%20DELGADO%20MONTROYA%20%28con%20formato%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>, Lima, Perú.

Feria Lastres, J., & Wong Lau, D. (2015). *Análisis y Diseño de una Arquitectura de Procesos Para una Pequeña Minería: Procesos de Producción y Mantenimiento*. (Tesis de Titulación, Universidad Peruana de Ciencias Políticas). , Lima.

Fernández Cartagena, J. (2004). *Ámbito de Aplicación del Impuesto a la Renta en el Perú*. (Trabajo presentado en VII Jornadas Nacionales de Derecho Tributario. Lima: Instituto Peruano de Derecho Tributario). Recuperado de:
http://www.ipdt.org/editor/docs/07_VIIIJorIPDT_JFC.pdf.

Fernández Sánchez, A. (2010). *Análisis del Cambio en las Pequeñas y Medianas Organizaciones*. (Tesis de titulación, Universidad Veracruzana)., Veracruz, México .

Flores M. , R., & Fuel C., C. (2014). *Estudio de Factibilidad Para la Creación de una Empresa Reencauchadora de Llantas Para el Transporte Pesado, Ubicada en la Ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura*. (Tesis de Titulación, Universidad Técnica del Norte). Recuperado de:
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3880/1/02%20ICA%20966%20TESIS.pdf>, Ibarra, Ecuador.

- Forinango E., G., & Mora V., M. (2014). *Estudio de la Factibilidad Para la Creación de una Microempresa Productora y Comercializadora de Pan de Leche en la Ciudad de Ibarra Provincia de Imbabura*. (Tesis de Titulación, Universidad Técnica del Norte). Recuperado de: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/2859/1/02%20ICA%20787%20TESIS.pdf>, Ibarra, Ecuador.
- Franco León, A. F. (2012). *La Bancarización y los Efectos Tributarios-Económicos en las Distribuidoras Cerveceras del Distrito de Trujillo en el Ejercicio 2011*. (Tesis de titulación, Universidad Nacional de Trujillo) Recuperado de: http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5322/franco_antony.pdf?sequence=1&isAllowed=y, Trujillo-Perú.
- García Borbolla Torres, J. B. (2011). *Reingeniería administrativa para la clínica Dental Laser*. (Tesis de licenciatura, Universidad Veracruzana) Recuperado de: <http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/30031/1/Garcia%20Borbolla.pdf>, Veracruz, México.
- García Garnica, A., & Taboada Ibarra, E. L. (2012). Teoría de la empresa: las propuestas de coase, alchian y demsetz, williamson, penrose y nooteboom. *Nueva Época*(36), 1-34. Recuperado de: <http://www.scielo.org.mx/pdf/etp/n36/n36a2.pdf>.
- García Mullin, R. (1978). *Manual del Impuesto a la Renta*. Documento N° 872, Centro Interamericano de Estudios Tributarios.
- García Yash, S. S. (2015). *Las Obligaciones del Patrono Como Agente de Retención en las Rentas de Trabajo en Relación de Dependencia en Guatemala*. (Tesis de Posgrado, Universidad Rafael Landívar) Recuperado de: <http://recursosbiblio.url.edu.gt/tesiseortiz/2015/07/04/Garcia-Sheny.pdf>, Guatemala.
- Garzón Chávez , M. B. (2014). *Modelo Administrativo Financiero para la Empresa Sinfonica en la Ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura*. (Tesis de Titulación, Universidad Técnica del Norte). Recuperado de: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3917/1/02%20ICA%20850%20TESIS.pdf>, Ibarra, Ecuador.

- Gilio Sotelo, A. K., & Quispe Meneses, K. Y. (2016). *Los Gastos Recreativos en la Determinación del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría de la Empresa Repuestos S.A.C. del Callao, en el Año 2012*. (Tesis de titulación, Universidad de Ciencias y Humanidades). Recuperado de: <http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/67/GILIO%20SOTELO%20ANGELA%20KARINA.pdf?sequence=3&isAllowed=y>, Lima.
- González Ramírez, A. M. (2008). *Diseño de Metodología Para la Identificación de Pasivos Ambientales Mineros en Colombia*. (Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Colombia). Recuperado de: <http://bdigital.unal.edu.co/2474/1/43498217.2008.pdf>, Medellín.
- Granda Cornejo, K. (2013). *Diagnóstico de las Políticas de Comunicación de la Empresa Río Blanco Copper S.A.* (Tesis de Titulación, Universidad de Piura). Recuperado de: https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/1747/INF_181.pdf?sequence=1, Piura.
- Gutierrez Rojas, J. O., & Rodríguez Quezada, M. A. (2013). *Efectos en la Incorporación de las NIIF en los Resultados de los Estados Financieros Presentados Bajo PCGA en la Empresa "Morocha S.A." en la Ciudad de Lima al 31 de Diciembre de 2012*. (Tesis de Titulación, Universidad Privada Antenor Orrego). Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/127/1/GUTIERREZ_JUNIOR_EFECTOS_INOCRPORACION_NIIF.pdf, Trujillo, Perú.
- Herrera S., J., & Varela T., B. (2014). *Estudio de Factibilidad Para la Creación de un Centro que Brinde Terapias Para Personas con Discapacidad en la Ciudad de Ibarra*. (Tesis de titulación, Universidad Técnica del Norte). Recuperado de: , Ibarra, Ecuador.
- Huachisaca Vera, J. E., & Zambrano Echevarría, L. E. (2008). *Análisis del cumplimiento tributario correspondiente al periodo fiscal 2007 de la empresa comercial y servicios ubicada en la Ciudad de Guayaquil dedicada a la compra y venta de equipos de fotocopiado y de oficina*. (Tesis de grado, Escuela Superior Politécnica del Litoral), Recuperado de: <http://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/19525>, Guayaquil, Ecuador.

- Isairías Mora, J. E., & Lozano Angarita, C. E. (2011). *Descripción y Análisis de la aplicación de la Teoría General de las Organizaciones en el Modelo de Gestión del Fondo Nacional de Ahorro, FNA*. (Tesis de Magisters, Universidad del Rosario), Recuperado de: <http://repository.urosario.edu.co/bitstream/handle/10336/2734/7230926-2011.pdf>, Bogotá, Colombia .
- Jaramillo Llacsahuanca, J. J. (2015). *Las determinación de los costos para una correcta toma de decisiones en la empresa Corporation Apurimac S.A.C*. (Tesis inédita de titulación), Universidda Nacional de Piura.
- Lecca Huamán, W. (2015). *La Capacidad Económica Contributiva y su Influencia en el Impuesto a la Renta en la Región La Libertad Periodo 2010- 2011*. (Tesis de Doctorado, Universidad Nacional de Trujillo). Recuperado de: <http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5996/Tesis%20Doctorado%20-%20Walter%20Lecca%20Huam%C3%A1n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>, Trujillo, Perú.
- León Monzón, G. A. (2010). *Auditoría Interna de la Cuenta por Cobrar de una Empresa Distrivuidora de Energía Eléctrica*. (Tesis de Titulación, Universidad de San Carlos de Guatemala). Recuperado de: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3609.PDF, Guatemala.
- Loly Sánchez , C. A., & Terrones Ríos , F. Y. (2013). *Incidencia del Presupuesto en el Logro de los Objetivos Estratégicos de la Empresa Segurimaster EIRL. Trujillo - 201-2012*. (Tesis de Titulación, Universidad Privada Antenor Orrego). Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/141/1/LOLY_CYNTHIA_INCIDENCIA_PRESUPUESTO_LOGRO_OBJETIVOS.pdf, Trujillo, Perú.
- López Lomas, A. R. (2014). *Estudio de Factibilidad Para la Creación de una Empresa Dedicada a la Elaboración y Comercialización de Picaditas con Servicio a Domicilio en el Cantón Ibarra, Provincia de Imbabura*. (Tesis de Titulación, Universidad Técnica del Norte). Recuperado de:

<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3953/1/02%20ICA%20834%20TESIS.pdf>, Ibarra, Ecuador.

Lozano Romero , C. L. (2012). *Propuesta de un sistema de control de costos para la empresa Servicios Generales Lozano y Romero SAC*. (Tesis Inédita de Titulación, Universidad César Vallejo), Piura, Perú.

Medrano Enriquez, M. F. (2014). *Manual de Precedimientos Administrativos y Financieros Para la Distribuidora de Aluminio y Vidrio Disaluvud Ubicada en la Ciudad de Ibarra Provincia de Imbabura*. (Tesis de Titulacion, Universidad Tecnica del Norte). Recuperado de:
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3996/1/02%20ICA%20886%20TESIS.pdf>, Ibarra, Ecuador.

Mejía Rodríguez, B. E. (2008). *Estrategia de comunicación para el desarrollo de la pequeña y mediana empresa de calzado de la ciudad capital de Guatemala*. (Tesis de Titulación, Universidad de San Carlos de Guatemala). , Guatemala.

Mejías Pineda, B., & Osorio Perez, L. J. (2009). *Objetivos Organizacionales Vs Sistemas de Composición Empresas Consultoras de Ingeniería IPC en Venezuela*. (Tesis de Licenciatura, Universidad Católica Andrés Bello). Recuperado de:
<http://biblioteca2.ucab.edu.ve/anexos/biblioteca/marc/texto/AAR7082.pdf>, Caracas, Venezuela.

Mieles Avilés, M. E., & Villaruel Mafla , M. F. (2014). *Estudio de Factibilidad Para la Creación de una Empresa Dedicada a la Prestación del Servicio de Asesoría, Planificación y Organización de Eventos Sociales en el Cantón Ibarra, Provincia de Imbabura*. (Tesis de titylacion, Universidad Técnica del Norte). Recuperado de:
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3974/1/02%20ICA%20867%20TESIS.pdf>, Ecuador.

Muñoz Arca, K. G. (2012). *El impacto que produce el sistema de pago adelantado del impuesto general a las ventas en la liquidez y rentabilidad de las empresas Constructoras de la Provincia de Piura*. (Tesis inédita de titulación, Universidad César Vallejo), Piura, Perú.

- Orellana Molina, M. E. (2012). *Diagnóstico Empresarial de la Industria Panificadora en la Cabecera Departamental de Jalapa*. (Tesis de Titulación, Universidad Rafael Landívar). Recuperado de: <http://biblio3.url.edu.gt/Tesis/2012/01/01/Orellana-Mynor.pdf>, Guatemala.
- Panta Sánchez, K. S., & Pérez Dávila, C. K. (2016). *Análisis de la Aplicación de las Normas Tributarias del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría por Arrendamiento de Bienes Inmuebles Para Contribuir en el Desempeño de la Función Recaudadora de la Administración Tributaria*. (Tesis de Titulación, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo). Recuperado de: http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/665/1/TL_PantaSanchezKaherine_PerezDavilaCinthia.pdf.
- Peralta Marín, V. R., & Vallejo Macías, K. M. (2012). *Potencial tributario del sector minero y su impacto en la economía de Cuenca*. (Tesis de titulación, Universidad Politécnica Salesiana), Recuperado de: [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/CD7F3798024CFDCA05257C1A0078D94F/\\$FILE/UPS-CT002672.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/CD7F3798024CFDCA05257C1A0078D94F/$FILE/UPS-CT002672.pdf), Cuenca, Ecuador. .
- Plasencia Armas, H. F., & Miñano Guillermo, J. J. (2015). *Incidencia del Sector Minero en el Crecimiento Económico del Perú 1990 – 2014*. (Tesis de Titulación, Universidad Privada Antenor Orrego). Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1497/1/Plasencia_Armas_Incidencia_Minero_Crecimiento.pdf, Trujillo, Perú.
- Proaño Estévez, S. E. (2014). *Estudio de Factibilidad Para la Creación de una Microempresa, Productora y Comercializadora de Pelucas en la Ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura*. (Tesis de Titulación, Universidad Técnica del Norte), Recuperado de: <https://docplayer.es/3715134-Universidad-tecnica-del-norte.html>, Ibarra, Ecuador.
- Rivera del Piélagos, C. (2013). *Análisis del modelo de los fondos sociales: El caso del Fondo Social Michiquillay y su funcionamiento entre los años 2010 y 2012*. (Tesis de

maestría. Pontificia Universidad Católica del Perú), Recuperado de: <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/123456789/5224>.

Rodríguez Jiménez, A., & Pérez Jacinto, A. O. (Junio de 2017). Métodos Científicos de Indagación y de Construcción del Conocimiento. *Rev. esc.adm.neg.*(82), 179-200. Recuperado de: <http://www.scielo.org.co/pdf/ean/n82/0120-8160-ean-82-00179.pdf>.

Rojas Díaz, W. O. (2007). *Diseño de un Sistema de Control Interno en una Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos*. (Tesis de Titulación, Universidad de San Carlos de Guatemala). Recuperado de: <https://docplayer.es/20396601-Universidad-de-san-carlos-de-guatemala-facultad-de-ciencias-economicas.html>, Guatemala.

Rojas Gonzaga , C. M. (2015). *Diseño de un Programa de Fiscalización para Reducir la Evasión en los Profesionales de la Salud Afectos a Rentas de Cuarta Categoría - Distrito de Chiclayo-2014*. (Tesis de titulación, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo). Recuperado de: <https://docplayer.es/55458634-Universidad-catolica-santo-toribio-de-mogrovejo-escuela-de-contabilidad.html>, Chiclayo, Perú.

Seijas Rengifo, T. J. (2015). La Tributación Minera Peruana Como Freno de la Competitividad Empresarial Nacional. *Revista Jurídica "Docentia et Investigatio"*, 17(2), 131-144. Recuperado de: <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/derecho/article/view/11569/10376>.

Silva Paredes, J. D. (2014). *Ánalysis de la modificación de la Ley del Impuesto a la Renta Decreto Legislativo N°1120 sobre los pagos a cuenta para conocer sus efectos tributarios, financieros y contables en los principales contribuyentes de la Ciudad de Chiclayo - 2013*. (Tesis de titulación, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo), Recuperado de: http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/190/1/TL_Silva_Paredes_JoanneDoralise.pdf, Chiclayo - Perú.

Suarez Amaya , C. (2012). *Un sistema de gestión de costos para la empresa procesadora de productos hidrobiológicos Fernández SRL*. (Tesis inédita de titulación), Universidad César Vallejo, Piura, Perú.

- Vidal, J. (2010). *Cumplimiento de las obligaciones tributarias del Impuesto Sobre la Renta por los contribuyentes del CC Jabreco Center, Municipio Valera, Estado Trujillo*. (Tesis de pregrado, Universidad de los Andes), Recuperado de: http://tesis.ula.ve/pregrado/tde_arquivos/25/TDE-2012-09-30T07:47:17Z-1855/Publico/vidaljohanna.pdf, Trujillo - Venezuela.
- Vielma Trejo, Y. (2007). *Actuación de la Administración Tributaria Frente a la Evasión del Impuesto Sobre la Renta en el Municipio Libertador del Estado Mérida, Durante los Años 2003-2004*. (Tesis de Grado, Universidad de los Andes). Recuperada de: http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Yrayma%20Vielma%20Trejo/TESIS_DEFINITIVA%20YRAYMA2.pdf, Venezuela.
- Villegas Levano, C. M., & López Villadares, B. M. (2015). *El Impuesto a la Renta y la Obligación de Declarar*. Universidad San Martín de Porras.
- Zamalloa Valera, D. L. (2014). *Análisis del Impacto de la Presencia de Actividad Minera Sobre la Pobreza a Nivel Distrital de las Regiones Ancash, Cajamarca, Arequipa y Pasco Entre los Años 1993-2007*. (Tesis de Licenciatura, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas). Recuperado de: https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/337135/Proyecto%20de%20Tesis_%20Zamalloa%20Valera%20c%20Diana.pdf?sequence=1&isAllowed=y, Lima, Perú.